

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

DESARROLLO DE TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 EXISTENCIAS Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

**GASTELO INOÑAN, ROXANA
MORENO TABOADA, LIZ KATHERINE**

ASESOR:

MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

**Implementación de Normas Internacionales para la Información
Contable y Financiera.**

**LIMA, PERÚ
NOVIEMBRE, 2017**

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales-Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. VINCES YACILA, VICTOR EDUARDO

Presidente

LIC. CERDAN FLORES, ROSA

Secretario

LIC. MARIN HUAPAYA, JUAN

Vocal

FECHA: 06/09/2017

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a Dios por habernos permitido llegar hasta el final de nuestra meta, a nuestros padres por ser nuestro constante apoyo y a nuestros asesores por su aporte profesional para la realización de esta investigación.

DEDICATORIA

Dedicamos esta investigación a nuestros padres, por ser la inspiración de perseverancia; a nuestros familiares y amigos por motivarnos a emprender y estar preparados para perseguir nuestros sueños y superar cual obstáculo se interponga.

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de Contenidos

Pág.

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del problema.....	2
1.2.1. Problema principal.....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	2
1.3. Casuística.....	3
 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	 10
2.1. Antecedentes de la investigación.....	10
2.2. Bases teóricas.....	14
 CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	 37

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

ANEXOS

RESUMEN

El presente trabajo de investigación está orientado a las empresas peruanas dedicadas a brindar servicios, con el propósito de ser utilizado como herramienta para asegurar el buen funcionamiento de controles, procedimientos y actividades relacionadas con la gestión logística en los inventarios, que permita a los administrativos alcanzar objetivos y metas propuestas.

La investigación realizada se efectuó bajo el estudio, análisis e interpretación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 - Inventarios, estas normas son estándares de alta calidad, tienen como objetivo reflejar la condición económica de las operaciones y transacciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa, además de la uniformidad en la presentación de la información en los estados financieros.

El trabajo de investigación está enmarcado dentro de la línea de Administración Financiera, Comercial y Responsabilidad Social, dado que la implementación del modelo permitirá la optimización de recursos y mejorar el cumplimiento de los diferentes objetivos, metas, políticas y estrategias establecidas por la organización, lo que contribuirá a mejorar el trabajo en equipo de todas las áreas de la empresa.

ABSTRACT

This research work is aimed at Peruvian companies dedicated to providing services, with the purpose of being used as a tool to ensure the proper functioning of controls, procedures and activities related to logistics management in inventories, which allows administrative staff to reach objectives and proposed goals.

The research carried out was carried out under the study, analysis and interpretation of the International Accounting Standard N°2 - Inventories, these standards are high quality standards, are intended to reflect the economic condition of the operations and transactions of the business, and present a true picture of the financial situation of a company, in addition to uniformity in the presentation of information in the financial statements.

The research work is framed within the line of Financial, Commercial and Social Responsibility Management, given that the implementation of the model will allow the optimization of resources and improve compliance with the different objectives, goals, policies and strategies established by the organization. that will contribute to improve teamwork in all areas of the company.

INTRODUCCIÓN

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L. es una empresa peruana con capital propio, creada en el año 1993, dedicada a brindar soluciones integrales en infraestructura de comunicaciones, sala de misión crítica, cableado estructurado y seguridad electrónica para edificios comerciales, plantas industriales, centros hospitalarios y ambientes especiales.

Con la finalidad de garantizar los diseños y su implementación, es parte de instituciones especializadas internacionales independientes, que capacitan en las mejores prácticas, normas y estándares de calidad. Las instalaciones se realizan bajo las normas internacionales ISO/IEC11801 y TIA/EIA 568 y cuentan con certificaciones de garantía de los productos que se utilizan.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L. ha prestado diversos servicios, a empresas nacionales, caracterizándose por el cumplimiento en los plazos previstos y satisfacción de nuestros clientes. La sede se encuentra ubicada en el distrito de Miraflores, provincia y región Lima.

La visión y misión son las siguientes:

Visión:

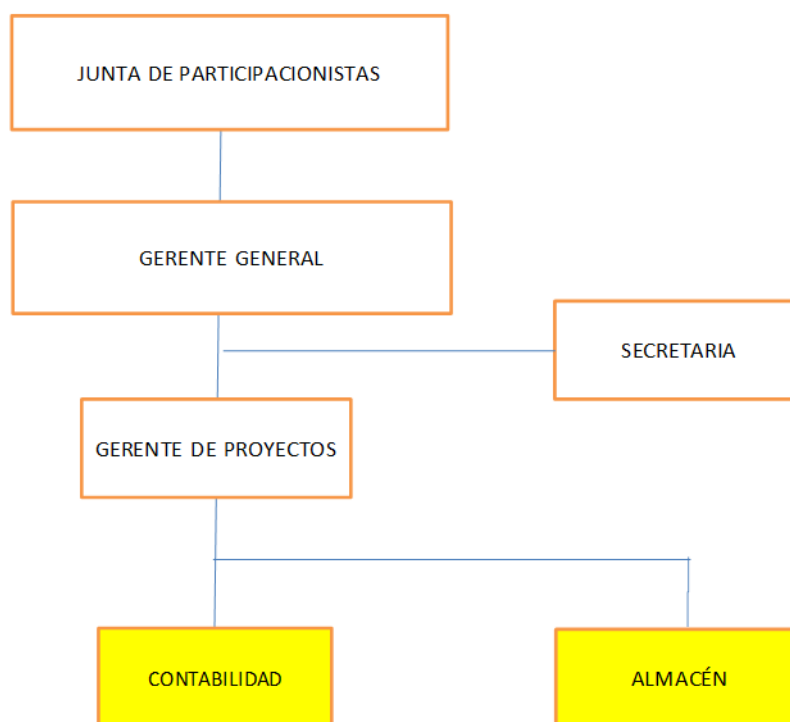
Ser una empresa que logre alcanzar el liderazgo dentro de las empresas de servicios, competitiva en constante crecimiento y reconocida a nivel nacional en el sector de redes y comunicaciones.

Misión:

J&M Soluciones Integrales S.R.L. ofrece una solución técnica, implementada por profesionales y con la mejor relación costo/beneficio.

La estructura orgánica se encuentra en el anexo N°1, mostrándose el organigrama de las áreas materia de la investigación, contabilidad y almacén.

ORGANIGRAMA DE J&M SOLUCIONES INTEGRALES SRL



Fuente: Elaboración propia

Las Normas Internacionales de Contabilidad son normas de alta calidad, tienen como objetivo reflejar la condición económica de las operaciones y transacciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una organización, además de la uniformidad en la presentación de la información en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuviera leyendo e interpretando.

La Norma Internacional de Contabilidad N°2 Existencias; vigente a partir del 1 de enero de 2005, norma que sustituye a la NIC 2 (revisada en 1993), establece la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que se revelará.

De acuerdo a la NIC 2, los Inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido. El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primeras entradas y primeras salidas – PEPS denominado también FIFO (por sus siglas en inglés first-in, first-out) o el costo promedio ponderado.

Existen empresas que no tienen un control de inventarios que les permita determinar el valor de los activos que retornan al almacén, de los proyectos que se ejecutan en los servicios que brinda, como es el caso de nuestra empresa, que con similares características y aspectos se generan por:

- Una mala organización en el control del almacén.
- No cuentan con personal capacitado a cargo del almacén que pueda llevar el control de los ingresos, salidas y saldos de los suministros, es decir; no se tiene un kárdex, se lleva “el control” en una hoja Excel, pero en cantidades generales y no valorizadas.
- No se realizan inventarios físicos permanentes.

Este trabajo de investigación ha sido elaborado con la finalidad de ofrecer a la Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L. la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Existencias, y que esta se aplique correctamente permitiendo mostrar, actualizar los saldos de los suministros y la determinación del costo de inventario; los cuales se verán reflejados en los estados financieros de la empresa.

Con el presente trabajo de investigación se logrará brindar alternativas de solución y recomendaciones, que permitirán a la empresa reflejar la información contable de forma actualizada y veraz en uno de los principales rubros como son los suministros que utiliza la organización. Para ello presentamos un caso práctico con la finalidad de que coadyuve a que la empresa y otras de similares características lo utilicen como referencia.

La estructura del presente trabajo de investigación es la siguiente:

Capítulo I: Problema de Investigación, comprende el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística.

Capítulo II: Marco Teórico, incluye antecedentes de investigación y bases teóricas.

Capítulo III: Alternativas de Solución, así como las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

De acuerdo a la investigación realizada en el almacén de la empresa podemos dar fundamento del problema.

La empresa muestra no llevar un registro adecuado en su inventario, dado que todos los suministros adquiridos para un proyecto son directamente trasladados a cada una de las obras, registrándose la salida de los suministros. Sin embargo, al concluir el proyecto, estos suministros no son utilizados en su totalidad, por lo que retornan al almacén ingresándolos sin tener el control de las cantidades, así como su valorización; por otro lado, el retorno de estos suministros al almacén conlleva que posteriormente no exista un control exacto que permita saber el costo real que debe mostrarse.

Por lo antes descrito, se plantea una investigación dirigida a implementar y aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Existencias.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Existencias, incide en los Estados Financieros de la empresa J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Existencias, incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.?

¿De qué manera la Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Existencias, incide en el Estado de Resultados Integrales de la empresa J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.?

1.3 Casuística

La Empresa J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L., presta servicios a clientes específicos y estos servicios se ejecutan por proyectos.

Los clientes solicitan un determinado servicio, la empresa cotiza el servicio incluyendo la mano de obra y el suministro de materiales a utilizar.

Si el cliente acepta la cotización del servicio, se emite la orden de compra para dar inicio a la ejecución del proyecto.

La empresa efectúa la compra de todos los materiales que se utilizaran en la ejecución del proyecto. Registrando sus inventarios de la siguiente manera:

Al consumo(Registro contable actual)		DEBE	HABER
COMPRAS	60 COMPRAS 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	xxx	xxx
INGRESO AL ALMACÉN	25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y TERCEROS 61 VARIACION DE EXISTENCIAS	xxx	xxx
ENVÍO AL CONSUMO	61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y TERCEROS	xxx	xxx
STOCK	0.00		

Fuente: Extraído del Registro del libro diario de la Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L.

El costo de ventas reflejado en el estado de resultados no es un costo de ventas razonable, dado que no se aplica la fórmula del Costo de Ventas (Inventario Inicial + Compras - Inventario Final) y en las salidas de las existencias no se aplica el método de valuación de inventarios recomendado por la NIIF (PEPS o PROMEDIO PONDERADO), y al enviar todo al consumo el valor de los saldos en libros es cero (0).

Al no existir un control de inventarios, la empresa no está reconociendo el costo de los saldos de los suministros nuevos sobrantes que reingresan al almacén, después que se ha culminado un proyecto o servicio. No pudiendo determinar lo que efectivamente se ha consumido, calcular el costo real del servicio y su rentabilidad y finalmente que el inventario final pueda reflejarse en los Estados Financieros en el rubro de existencias, así como en los libros y registros de inventarios.

Las existencias que ingresan al almacén se valorizan a distintos costos de adquisición, y estas existencias no tienen un tratamiento individualizado, por lo que éstos suministros al ser trasladados al consumo se hace con el mismo costo que ingresan, distorsionando el costo de ventas, y por tanto obteniendo resultados errados en el ejercicio contable.

El control de inventarios y el método de valuación guardan relación directa con el resultado del ejercicio, el inventario final, el estado de Situación Financiera, flujos de efectivos, cambios en el patrimonio.

Con una buena gestión de inventarios aplicando la NIC 2 Existencias se puede obtener una mejora en la rentabilidad económica de la empresa y presentar los Estados Financieros razonables.

Producto de la investigación se realizó el inventario físico, determinándose un stock de existencias en condición de nuevo por el monto de S/206,684.95; suministros re-ingresantes al almacén de los proyectos que se ejecutaron durante el año 2016. (Ver Anexo N°2).

Desarrollamos 2 situaciones:

1. Realizar la estructura de costos según la NIC 2 Existencias para el periodo 2016 y hacer los ajustes correspondientes en los Estados Financieros. (Ver Anexo N°3)
2. Corregir la omisión en el periodo 2017.

Desarrollo N°1**J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre de 2016
(Expresado en Soles S/.)

Activo**Activo Corriente**

		<u>%</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	797,700	43.94
Cuentas por Cobrar Comerciales	273,624	15.07
Otras Cuentas por Cobrar	1,590	0.09
Otros Activos Diferidos - IGV	211,638	11.66
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	44,515	2.45
Total Activo Corriente	1,329,067	73.21

Activo No corriente

Inmuebles, Maquinaria y Equipo	608,250	33.50
Depreciación Acumulada	-121,796	-6.71
Total Activo No Corriente	486,454	26.79

Total Activo

1,815,521	100.00
------------------	---------------

PASIVO Y PATRIMONIO**Pasivo Corriente**

Cuentas por Pagar Comerciales	45,003	2.48
Otras Cuentas por Pagar	473,625	26.09
Total Pasivo Corriente	518,628	28.57

TOTAL PASIVO

518,628	28.57
----------------	--------------

Patrimonio

Capital	500,000	27.54
Reserva Legal	313,375	17.26
Excedente de Revaluación	159,091	8.76
Resultados Acumulados	324,427	17.87
Total Patrimonio	1,296,893	71.43
Total Pasivo y Patrimonio	1,815,521	100.00

Extraído de los EEEF al 31/12/2016 de la Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L.

- El Estado de Situación Financiera del periodo 2016 presentado por la empresa no refleja el rubro de existencias.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

(Expresado en Soles S/.)

		%
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	3,784,979	100
Total Ingresos Brutos	3,784,979	
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,733,737	
Total Costos Operacionales	-2,733,737	-72
UTILIDAD BRUTA	1,051,242	28
Gastos de Administración	-2,151,452	-57
UTILIDAD OPERATIVA	-1,100,210	-29
Ingresos Financieros	108,792	3
Gastos Financieros	-172,972	-5
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-1,164,390	-31
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-1,164,390	-31

 **COSTO DE VENTAS MAYOR**

 **PÉRDIDA MAYOR**

Extraído de los EEEF al 31/12/2016 de la Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L.

- La empresa presenta el Estado de Resultados del periodo 2016, con un costo de ventas mayor, resultado de no calcularse mediante la fórmula del costo de ventas, teniendo como resultado en el ejercicio una pérdida mayor. Dado también que el costo de ventas y los gastos son mayores que los ingresos.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del año 2015 y año 2016

(Expresado en Soles S/.)

ACTUAL

Detalle	Capital	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
Saldo al 1ero de enero del año 2015	142,200	159,091	15,702	884,299	1,201,292
Utilidad del Ejercicio				2,976,728	2,976,728
					-
					-
					-
Saldo al 31 de diciembre del año 2015	142,200	159,091	15,702	3,861,027	4,178,020
Saldo al 1ero de enero del año 2016	142,200	159,091	15,702	3,861,027	4,178,020
Aumento de Capital	357,800			-357,800	
Aumento Reserva Legal			297,673	-297,673	
Distribución de Dividendos Participacionistas				-858,369	-858,369
Distribución de Dividendos Participacionistas				-858,369	-858,369
Pérdida del Ejercicio				-1,164,390	-1,164,390
Saldo al 31 de Diciembre del año 2016	500,000	159,091	313,375	324,426	1,296,892



Mayor Pérdida



Dismutación de Patrimonio

Fuente: Elaboración propia

- Registro actual del Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre 2016, reflejando una pérdida del ejercicio mayor, teniendo como resultado la disminución del patrimonio.

Desarrollo N°2**J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Enero de 2017
(Expresado en Soles S/.)

<u>Activo</u>		<u>%</u>
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	691,298	38
Cuentas por Cobrar Comerciales	274,654	15
Otras Cuentas por Cobrar	9,035	0
Otros Activos Diferidos	283,874	15
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	94,713	5
Total Activo Corriente	1,353,574	74
 Inmuebles, Maquinarias y Equipo	 608,250	 33
Depreciación Acumulada	-121,796	-7
Total Activo No Corriente	486,454	26
 Total Activo	 1,840,028	 100
 <u>Pasivo y Patrimonio</u>		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar Comerciales	36,592	2
Otras Cuentas por Pagar	510,303	28
Total Pasivo Corriente	546,895	30
 TOTAL PASIVO	 546,895	 30
 <u>Patrimonio</u>		
Capital	500,000	27
Reserva Legal	313,375	17
Excedente de Revaluación	159,091	9
Resultados Acumulados	320,667	17
Total Patrimonio	1,293,133	70
Total Pasivo y Patrimonio	1,840,028	100

Extraído de los EEFF al 31/01/2017 de la Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L.

- El Estado de Situación Financiera al 31 de enero 2017 presentado por la empresa, no refleja el saldo del inventario final en el rubro de existencias al cierre del ejercicio 2016.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del año 2016 y 31 de Enero del año 2017
(Expresado en Soles S/)

ACTUAL

Detalle	Capital	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
Saldo al 1ero de Enero del año 2016	500,000	159,091	313,375	1,488,817	2,461,283
Utilidad del Ejercicio				-1,164,390	-1,164,390
Saldo al 31 de diciembre del año 2016	500,000	159,091	313,375	324,427	1,296,893
Saldo al 1ero de enero del año 2017	500,000	159,091	313,375	324,427	1,296,893
Pago de Dividendos Indirectos				-8,274	-8,274
Pago de Dividendos Indirectos		-		-8,290	-8,290
Utilidad del Ejercicio				12,804	12,804
Saldo al 31 de Enero del año 2017	500,000	159,091	313,375	320,667	1,293,133

 Menor Patrimonio

Fuente: Elaboración propia

- Registro actual del Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de enero 2017, con la pérdida del ejercicio mayor registrada en el 2016 y los pagos de dividendos indirectos que afectan directamente al resultado acumulado, registrándose un menor patrimonio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Paucar Masías, Luz Rosario; Pezo Zarate, Gina Magaly; Vásquez Mendoza, Juana Luisa (2016): Realizaron una investigación titulada: “Consecuencias de la Falta de un Control Interno en el área de Almacén de la empresa Best Security del Perú SAC - año 2015”.

El trabajo de investigación se realizó analizando los puntos más relevantes que se muestran en el almacén debido a la falta de un sistema de control como son: errores consecutivos en la atención de los pedidos en Lima como los envíos a provincia, que conllevó a entregar un producto por otro; envío a direcciones equivocadas y hasta atención de envío de productos demás, generando gastos extras a la empresa y diferencias en el inventario. También se ve afectada el área de ventas, ya que por la mala y descoordinada atención en los pedidos se pierden clientes, otro punto es que se visualiza sobreabastecimiento de mercadería debido a la falta de análisis y métodos para determinar el stock.

Diversas empresas a nivel nacional, incluyendo entre ellas no solo a las pequeñas y medianas, sino también a grandes empresas no cuentan con sólido control de sus inventarios, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de existencias, caducidad de productos, deterioro de mercaderías y con posibles contingencias tributarias.

Los aspectos antes mencionados nos revelan que es necesario implementar un sistema de control en el área, que garantice los objetivos trazados a través de la integridad, eficiencia, eficacia, razonabilidad, confiabilidad y cumplimiento de los procesos a implementarse; de esta manera se podrá mantener una buena gestión en los inventarios de la empresa.

Rabanal Segundo; Tafur Karen (2015): Realizaron un trabajo de investigación: “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios y su Incidencia Tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo enero – junio 2015”

La presente tesis tiene como objetivo principal demostrar que al aplicar la NIC N°2 en los Inventarios de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. tiene una incidencia tributaria negativa en el periodo enero – junio 2015; sin embargo, esto no quiere decir que sea algo negativo para la empresa, ya que no siempre el Valor de Realización será menor al Costo de los Inventarios.

Para lograr los resultados obtenidos se realizó una entrevista al contador general que nos permitió obtener información relevante respecto de los lineamientos en los que se basa la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. para reconocer los inventarios y se pudo constatar que la empresa no tiene definido un procedimiento contable que concilie con la NIC 2 al momento de reconocer los inventarios, puesto que no cuenta con un manual de procedimientos, por ser esta una empresa con poco tiempo en el mercado.

Cabe resaltar que este trabajo, al incidir en temas económicos, financieros y tributarios, contribuye a que las empresas mejoren sus políticas contables con la finalidad de que la calidad de información económica – financiera sea más objetiva y confiable; para que les permita realizar una mejor toma de decisiones.

Caro Elvis; Lucas Marilyn (2015): Realizaron una investigación titulada: “La Aplicación de la NIC 2 en la determinación del Costo de Inventario de la Empresa NILFISK ADVANSE S.A.C. en el año 2014”.

La empresa valúa sus inventarios de acuerdo a su costo de adquisición que comprende: el precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos,

transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías; utiliza el método de valuación promedio ponderado mediante el uso del sistema ERP – SAP Bussiness One. También se observa que la persona encargada de efectuar el costeo en el área de contabilidad no está reconociendo en el costo de la importación unos gastos sobre estadía de contenedores aludiendo que los comprobantes de este servicio no llegan oportunamente al área y que sin estas facturas de proveedores no es posible estimar el importe del costo de la estadía de los contenedores.

Bazalar Elescano, Omar Enrique (2015); Realizó la investigación titulada: “Auditoría de Inventarios y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la empresa comercializadora de Materiales de Construcción A&D S.A.C. del año 2010”.

El objetivo de esta investigación es determinar la influencia de la auditoría en la gestión de inventarios en la empresa comercializadora de materiales de construcción, mediante los procedimientos y los programas respectivos.

La gran mayoría de empresas inician su crecimiento de manera anárquica incurriendo en pérdidas que podrían ser descartadas de forma sencilla, pero se dejan de lado por enfocarse en las actividades diarias. Es por ello que debemos saber, que una empresa debe crecer de manera constante, siendo necesario que se evalúe sus procesos periódicamente para identificar las mejoras que implementará y de esta forma ser competente en el mercado.

El realizar las compras de forma empírica, y a criterio del encargado del almacén es una muestra rápida para poder ejecutar esta actividad, pero esto conlleva a una gran probabilidad de error, ya que no se actúa sobre la base de ningún criterio metodológico. El implementar un sistema de planificación y control de la demanda permitirá disminuir el error y en muchos casos obtener ahorros significativos.

Beltrán, Luis (2009): Realizó el estudio de investigación titulado: Adopción de la NIC 2 “Existencias” en la empresa Molinos Nacionales C.A. (MONACA), planta Cumaná como una propuesta de registros contables que rigen los mercados mundiales.

Es evidente que las Normas Internacionales de Contabilidad, están revolucionando el campo de la contabilidad a nivel mundial, no solo porque serán de obligatorio cumplimiento para todas las empresas que se encuentran ubicadas en los países que hayan adoptado estas normas como modelos para sus prácticas contables, sino porque los estándares establecidos por las mismas están garantizando un mayor nivel de competitividad para las empresas, motivado por la generación de estados financieros mostrando información veraz y confiable.

La adopción de la NIC 2 Existencias en MONACA, arrojará diferencias entre los estados financieros emitidos en la actualidad, con relación a los que serán emitidos cuando realmente se ponga en práctica la aplicación de la norma. La NIC 2 establecerá y especificará a la empresa la forma en que deben registrarse los inventarios dentro de su contabilidad, así como la información a revelar de los mismos.

2.2 Bases Teóricas

Martha Abanto Brómale; Gaceta Jurídica S.A. “Contadores & Empresas”; Normas Internacionales de Contabilidad 2015; NIC, NIIF, SIC, CINIIF Explicadas con Casos Prácticos. (1ra. Ed. julio 2014). Pág. 55 – 61.

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios, es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta norma, con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos,

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable, es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable, es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Medición de los Inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los Inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Entre otros costos, según el párrafo 19 de la NIC 2 Existencias es el Costo de los inventarios para un prestador de servicios.

Costo de los Inventarios para un Prestador de Servicios

En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

CPCC Guillermo Isidro Chambergo; Actualidad Empresarial N°336 – Primera Quincena de octubre 2015, Sistemas de Costo para Empresas de Servicios. Pág. IV-1.

Conceptos y Fundamentos de las Empresas de Servicios

Una empresa prestadora de servicios es aquella que a través de diferentes procesos que implican una serie de actividades, es capaz de ofrecer o proporcionar un servicio específico o bien servicios integrados.

Las empresas de servicios no transforman materiales, por el contrario, enlazan las necesidades de los clientes a través de los servicios que ofrece.

De la anterior definición se desprende que este tipo de empresas se puede clasificar en dos categorías:

- Empresas orientadas a prestar un servicio específico.
- Empresas orientadas a prestar servicios integrados.

Las empresas orientadas a ofrecer un servicio a los consumidores de una manera permanente, como los despachos de contabilidad, diseño, ingeniería, operaciones, asesoramiento legal, etcétera, son casos típicos de empresas que prestan un servicio específico. En cambio, las compañías de seguros de vida, bancos comerciales, hospitales, empresa de transporte, entre otras son empresas que prestan servicios integrados.

En las empresas de servicios es difícil que la mano de obra directa y los materiales directos sean un porcentaje muy importante del total del costo del servicio ofrecido o prestado; normalmente los gastos de fabricación indirectos son los que forman un porcentaje muy relevante.

Una de las principales diferencias es que en las empresas de servicios no existen costos del producto debido a que no hay inventarios, solo se tiene costos del periodo. El costo del servicio que se presta es llevado como costo del periodo.

Es conveniente que para determinar el precio correcto de un servicio se prescribe correctamente el costo, como se verá en el apartado referente a como fijar el costo de un servicio a través del costeo basado en las actividades.

Cada servicio que se brinda tiene un costo diferente, dependiendo de las actividades que implica, por ello es necesario contar con un buen sistema de costeo.

Características de las organizaciones de servicios

Al analizar este tipo de empresas se puede determinar las diferencias que existen respecto de las organizaciones manufactureras, entre las principales encontramos:

- a) Se tiene una orientación fuerte a costear con base en órdenes, en lugar de procesos, este último tipo de costeo no es común que se utilicen en estas organizaciones. El tipo de costeo por órdenes es usado debido a que cada servicio que se solicita tiende a ser diferente, por las especificaciones que establece el cliente.
- b) Normalmente la materia prima no representa un porcentaje significativo dentro del costo total como en las empresas manufactureras. Prácticamente la materia prima se reduce a un porcentaje pequeño dentro del costeo.
- c) El producto final que ofrecen las empresas de servicios no es tangible, mientras que en las organizaciones manufactureras y comerciales es perceptible.

- d) El primer insumo que se utiliza para facilitar el servicio en la mayoría de las organizaciones de servicios es el recurso humano, al cual se le paga diferentes salarios dependiendo del tipo de trabajo que le es asignado. Este hecho permite justificar que los costos indirectos se asignen en función del costo de la mano de obra o tiempo empleado, por lo que el factor fundamental para asignar los costos indirectos es el tiempo, que los empleados invierten en la generación de los servicios y la infraestructura necesaria para que realicen el trabajo.

Erly Zeballos Z.; Contabilidad General - Teoría y Práctica (1ra. Ed. marzo 2014). Pág. 168 – 175.

Aspectos Generales

Este libro tiene relación con las existencias que posee toda empresa, llámese mercaderías, productos terminados, materias primas, productos en proceso, envases, suministros, etcétera. Algunos autores consideran a las existencias como los inventarios que son propiedad de cada empresa, tal como lo expresa el párrafo 6 de la NIC 2 Existencias.

El término inventarios se utiliza para designar al conjunto de bienes que se posee:

- a) Para la venta en el curso normal del negocio.
- b) Como producto en proceso o en tránsito.
- c) Para la producción de bienes y servicios que deben colocarse en el mercado para la venta, etcétera.

El rubro existencias es importante dentro del Estado de Situación Financiera, ya que es la razón de ser de un negocio. El control de las existencias debe ser considerado como significativo, debido a la incidencia de la producción y venta de los bienes en los resultados, al final de cada ejercicio contable.

“Uno de los principales objetivos de la contabilidad en relación con los inventarios es la determinación apropiada de la UTILIDAD por medio del proceso de equilibrar los costos con los ingresos”¹

Veamos algunos conceptos significativos en relación con los inventarios:

Costo: Significa la erogación total para obtener un bien. El costo comprende el precio de la factura en donde se incluye; el valor del bien, transporte y otros gastos vinculados con las compras, con excepción de los impuestos determinados.

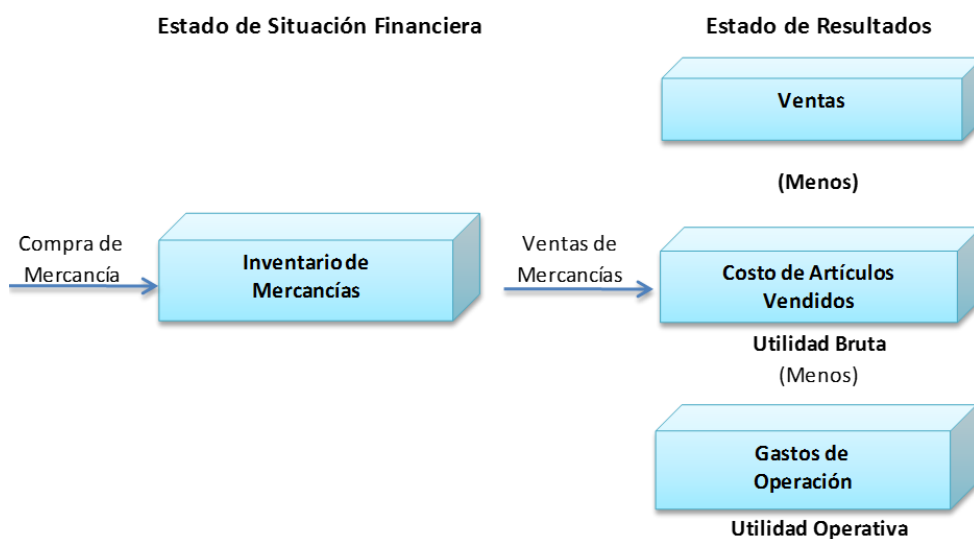
¹ “Estados Financieros”, R.D. Kennedy. Ed. UTEMA, México 1978, Pág. 63

Los Ingresos: Son los resultados de la venta de mercaderías y de los servicios prestados por la empresa. Por lo tanto, en las empresas comerciales que compran y revenden mercaderías, la rentabilidad de los ingresos por ventas se mide calculando la utilidad bruta llamada también margen comercial, el cual se define como la diferencia entre los ingresos por ventas y los costos de los artículos vendidos.

Costo de Ventas: Se refiere de todos los bienes de producción o adquisición transferidos como venta o a título oneroso. Su fórmula para determinar el costo de ventas está dada por:

Inventario Inicial	X
(+) Compras	<u>X</u>
Total existencias	X
(-) Inventario Final	<u>X</u>
Costos de Ventas	X

El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado están relacionados sobre la base de las mercaderías que se compran y se venden tal como se da en el siguiente esquema:



Costos de los Inventarios y su Clasificación

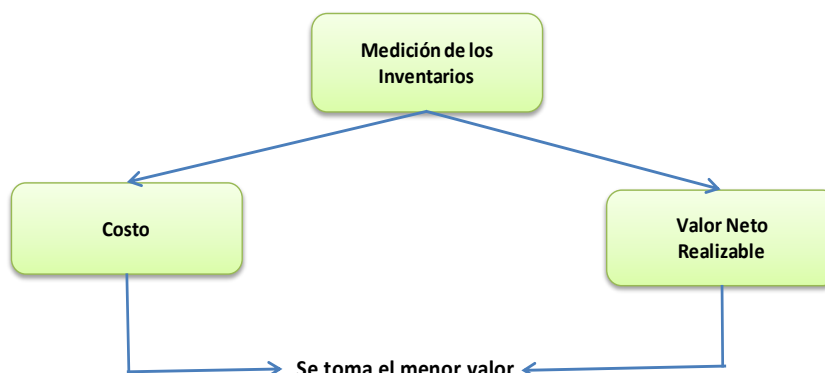
El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación adecuada. Los costos de inventarios se clasifican en:

Costo de Adquisición: El párrafo 11 de la NIC 2 Existencias señala que “el costo de adquisición de los inventarios comprenderá el valor de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente por las autoridades fiscales, el flete, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales y los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirá para determinar el costo de adquisición”.

Costo de Transformación: El párrafo 12 de la NIC 2 Existencias revela “comprenderán aquellos costos directamente desarrollados con las unidades producidas tales como materias primas, mano de obra directa y costos indirectos fijos y variables”.

Medición de los Inventarios

Tal como indica en el párrafo 9 de la NIC 2 Existencias éste establece que las existencias se valoran al costo o al valor neto realizable el que sea menor definiéndose este último como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de su operación, menos los costos estimados para terminar la producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.



Casos Fortuitos y Especiales de los Inventarios en el Desarrollo Mercantil

Las empresas por múltiples razones en muchos de los casos tienen ciertos imprevistos que les ocasiona daños de tipo económico ya sea por la pérdida misma de la mercancía como consecuencia de acciones naturales, delictivas o administrativas como son: mermas, desmedros, robos, faltantes o sobrantes en stock, etcétera, veamos algunos de ellos.

Mermas: El literal C del artículo 21 del Reglamento de la Ley del I.G.V., indica que “es la pérdida física en el volumen, peso y cantidad de las existencias ocasionada por causas inherentes a su naturaleza y al proceso productivo” debido a la naturaleza del producto o a los métodos empleados para la producción, el transporte o almacenamiento. Existen dos clases de mermas:

Normales; Se refiere aquellas mermas inevitables en el transcurso del ciclo de producción o comercialización.

Anormales; Son mermas injustificables como consecuencia de la mala administración o por negligencia de los encargados en el manipuleo o traslado de las mercancías.

Desmedro: El inciso C del artículo 21 del reglamento del Impuesto a la Renta manifiesta que el desmedro es “una pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados”. Por consiguiente, tributariamente el gasto solo será reconocido cuando se destruya los bienes con presencia de un Notario Público.

Pérdidas Extraordinarias: El literal D del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta precisa “las pérdidas extraordinarias sufridas por causa fortuita o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada por delito cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente”.

Los delitos considerados como pérdidas extraordinarias son: Cuando las existencias desaparecen del stock como consecuencia de un robo, apropiación ilícita, estafa, etcétera.

Si una empresa sufre un robo de su mercadería sin que ésta esté asegurada, dicho acto ilícito permite considerar su importe como un gasto deducible para efectos del Impuesto a la Renta, siempre que se pruebe el hecho judicialmente. Asimismo, contablemente se les dará de baja disminuyendo su costo de las mercaderías en stock.

Faltantes: Significa la diferencia entre la existencia de bienes que aparecen en los libros y registros y la que resulte de los inventarios comprobados y valuados por la administración, representan bienes transferidos cuyas rentas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventario. Así lo determina el artículo 69 del T.U.O. del Código Tributario.

Sobrantes: Tal como lo expresa el artículo 69 del T.U.O. del Código Tributario “el sobrante resulta de la diferencia de los bienes que aparezcan en los libros y registros y la que resulte de los inventarios comprobados y valuados por la administración, representa los bienes cuyas compras y ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventarios”. Producidos por el conteo físico este valor supera al inventario contable establecido en los registros y libros.

Legislación Tributaria; Juristas Editores E.I.R.L. (Edición Enero-16). Pág. 381.

Art.62° Texto único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.-

Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (Ponderado o Móvil).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor
- e) Existencias básicas

Eduardo Court Monteverde; Finanzas Corporativas (1era.Ed.– Buenos Aires 2010). Pág. 129 - 130.

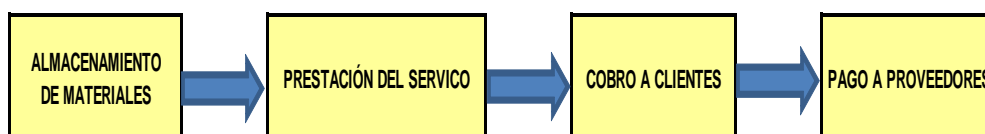
Inventarios.- Los inventarios pueden clasificarse en: Insumos, materia prima, productos en proceso y productos terminados, son una parte esencial de las operaciones.

Al igual que las cuentas por cobrar, los niveles de inventario dependen de las ventas. Las cuentas por cobrar dependen de las ventas en el sentido que se generan en una proporción de las ventas, muchas empresas tienen políticas de vender todo al crédito y al no hacerlo de esa manera pierden participación de mercado, pues el sector ofrece las ventas de esta forma.

Los niveles de inventarios dependen de las ventas, porque se adquieren productos para la venta o insumos para la producción en previsión a la demanda de las ventas de la empresa. Es por eso que los sistemas de planificación de inventarios se basan en previsión de la demanda y por lo tanto, de las ventas que se prevean; pero mientras las cuentas por cobrar se acumulan después de las ventas, el inventario debe adquirirse antes y hay que pronosticarlo anticipadamente para manejarse con niveles óptimos. El exceso de inventario consume efectivo, es decir, el inventario que no se utiliza para la producción y permanece un tiempo determinado en stock es dinero inmovilizado que no produce. Este efectivo se pudo reinvertir en otros activos que generen utilidades a la empresa, por eso administrar el inventario con eficiencia incrementa el valor para la empresa.

Ciclo de Maduración para Empresas de Servicios.- Para una empresa de servicios, el ciclo de maduración de la misma vendrá dado por el tiempo en el cual la empresa requiere la utilización de unos recursos financieros como parte de sus actividades ordinarias de:

Almacenamiento de los materiales para otorgar el servicio de ser necesario, prestación del mismo, cobro a clientes, pago a proveedores. El ciclo de explotación para las empresas de servicios es:



Latinoamericana de Gerencia S. Civil de R.L.; Informe de discusión Contable-Costo de los Inventarios para un prestador de servicio.

Como consecuencia de la emisión de la NIIF, cuya vigencia ha sido ahora pospuesta para los ejercicios que se inician 2018, se modificaron diversas normas, dentro de ellas la NIC 2 sobre inventarios. El cambio específico en esta norma es la eliminación del párrafo 19 (incluido hasta la versión de 2014), referido al costo de los inventarios para un prestador de servicios. Estos costos son ahora revisados con mayor detalle en la NIIF 15, bajo el subtítulo de, costos del contrato.

Discusión:

Incorporación de la NIIF 15 sobre los costos del contrato

1. Distingue entre los costos incrementales de (para) la obtención de un contrato y los costos de cumplir con el contrato. Dentro de los costos para la obtención de un contrato, a su vez, distingue los costos marginales directamente asociados a la gestión del contrato cuando se obtuvo el contrato, y los costos de gestión del contrato con independencia de si se obtuvo o no.

Costos de gestión de un contrato

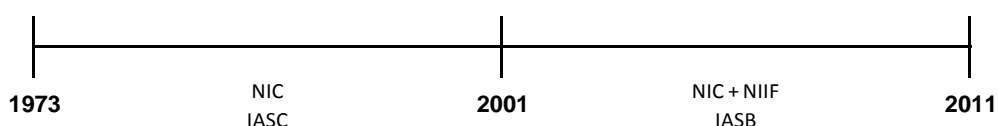
2. Los costos de gestión de un contrato cuando se obtuvo el contrato como las comisiones de venta, se reconocen como un activo, sin que la norma identifique la naturaleza del activo, mientras que los costos de gestión de un contrato independientemente de si se obtuvo o no, corresponden a gastos, salvo cuando sean “explícitamente imputables al cliente”.

C.P.C. Carlos Roberto Maldonado Ortega; Contabilidad General (Ed. 2014). Pág. 40 – 57

Aplicación de las NIIF en el Perú.- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede

en Londres. Constituye los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se desarrolla de la forma como es aceptable en el mundo.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de “**Normas Internacionales de Contabilidad**” (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente de la actual IASB. Desde abril del 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominado a las nuevas normas “Normas Internacionales de Información Financiera.



Imperativo Gremial: Diversos Congresos Nacionales de Contadores Públicos del Perú adoptaron acuerdos para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) según Resoluciones:

- N°39 del X Congreso de Lima en 1986 (NICS 1 a la 13).
- N°12 del XI Congreso del Cusco en 1988 (NICS 14 a la 23).
- N°1 del XII Congreso de Cajamarca en 1990 (NICS 24 a la 29).

El Consejo Normativo de Contabilidad, el 18 de abril de 1994, mediante Resolución N°005-94-EF/93.01 oficializó la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas en los congresos antes mencionados; precisando que los estados financieros deben estar preparados cumpliendo las mencionadas normas.

Imperativo Legal: El reconocimiento de las NIC no solo se dio en el campo profesional, sino también el campo legal, pues en 1997 la Ley

de Sociedades N°26887, en su artículo 223° estableció la obligatoriedad de que los estados financieros se preparen y se presenten de conformidad con las normas legales y los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”.

El Plan Contable General Empresarial reconoce que los principios que se exponen a continuación, son fundamentales para el adecuado cumplimiento de los fines de la contabilidad:

Principio 1. Equidad.- Es el principio fundamental que debe orientar la acción del profesional contable en todo momento y se anuncia así:

“La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los intereses particulares se hallen en conflicto”.

De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los intereses de una empresa.

Principio 2. Partida Doble.- Los hechos económicos y jurídicos de la empresa se expresan en forma correcta aplicando sistemas contables que registran los dos aspectos de cada movimiento contable, cambios en el activo y en el pasivo (participaciones), definiéndose como:

“A toda partida registrada en el Debe, le corresponde otra partida registrada en el Haber” o “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

Principio 3. Ente.- *“Los estados financieros se refieren siempre a un ente, donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de ente es distinto del de persona, ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de sus propiedades”.*

Principio 4. Bienes Económicos.- *“Los estados financieros se refieren a bienes económicos; es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y, por ende, susceptibles de ser valuados en términos monetarios”.*

Principio 5. Moneda común Denominador.- *“Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión, que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como denominador común la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente”*

Principio 6. Empresa en Marcha.- El principio contable de empresa en marcha refiere a la permanencia en el futuro de una organización, en la medida que continuará con las operaciones centrales del negocio. Es decir, una empresa que no va a cerrar en el corto plazo.

Principio 7. Valuación al Costo.- Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción como concepto básico de valuación.

En un concepto fundamental de la contabilidad que dicta registrar los activos al precio que se pagó por adquirirlos. Este es un mecanismo más seguro que el intento de estimar valores actuales.

Principio 8. Periodo.- El periodo contable, como uno de los principios contables se refiere a que las operaciones económicas de una empresa se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo, que por regla general es de un año, que va del 1 de enero al 31 de diciembre.

“El lapso que media entre una fecha y otra se llama periodo. Para los efectos del Plan Contable General, este periodo es de doce meses y recibe el nombre del Ejercicio”.

Principio 9. Devengado.- Es el reconocimiento de las pérdidas y ganancias en función del tiempo, independientemente de haberlas pagado o cobrado.

“Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponde a un ejercicio sin entrar a distinguir si han cobrado o pagado durante dicho periodo”.

Principio 10. Objetividad.- *“Los cambios en el activo, pasivo y en la expresión contable del patrimonio neto, se deben reconocer formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medida en términos monetarios”.*

Principio 11. Realización.- Es un principio que reconoce hechos económicos realizados.

“Es decir, cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.

Principio 12. Prudencia.- Es un principio que regula como deben valorarse los ingresos o beneficios y gastos o pérdidas que no hayan establecido una valorización específica y justificada.

Se utiliza para homogeneizar la contabilización de las partidas. Este principio general se puede expresar también diciendo:

“Contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y del resultado de las operaciones”.

Principio 13. Uniformidad.- *“Los principios generales, cuando fueren aplicables y las normas particulares, principios de valuación, utilizados para formular los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Se señala por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares principios de valuación.*

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, principio de la uniformidad, cuando fuere aplicable, o normas particulares (principio de valuación) que las circunstancias aconsejen sean modificados”.

Principio 14. Significación o Importancia Relativa.- *“Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y las normas particulares, es necesario actuar con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan, problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.*

Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo, consecuentemente, se debe aplicar el mejor criterio para resolver lo que corresponde en cada caso, de acuerdo a las circunstancias, teniendo en cuenta los factores tales como el efecto relativo en el activo, pasivo, patrimonio o en el resultado de las operaciones”.

Principio 15. Exposición.- El principio de Exposición, también denominado Revelación Suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados

“Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea indispensable para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos de la empresa a que se refieren”.

El principio de la Exposición está íntimamente ligado a la significatividad, el que se adopta como criterio para revelar hechos relevantes, por consiguiente, se debe exponer sucesos como: Contingencias; compromisos relativos a la adquisición de bienes o servicios; convenios y condiciones contractuales referidos a préstamos obtenidos, amortizaciones, restricciones en la distribución de utilidades, gravámenes sobre bienes (hipotecas); información sobre el enfoque aplicado en la valuación de los recursos económicos, vigencia y cambio de estos valores en el tiempo; contratos importantes, sobre todo con empresas afiliadas o accionistas; descripción del giro o actividades de la empresa, si no se puede identificar de inmediato en los estados financieros.

Erly Zeballos Z.; Contabilidad General (10ma Ed. Mazo 2013)

Pág. 221–223.

El Registro de Costos:

Es un registro que forma parte del sistema de contabilidad de costos según lo establece el Art. 35, del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A partir del 1 de enero del 2008, forma parte de la **Contabilidad Completa** por lo tanto es obligatorio su uso para todos los generadores de Rentas de 3era. Categoría cuyos ingresos brutos anuales, en el ejercicio gravable anterior hubieran superado las 1,500 U.I.T. según el numeral 10.1 del Art. 13 de la R.S. N°234-2006/SUNAT.

1. **Aspecto General.**- Se refiere a un registro que integra el sistema de la contabilidad de costos según el artículo 35° del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A partir del 1 de enero del 2008; forma parte de la contabilidad completa por lo que es obligatorio su registro para todas aquellas empresas cuyos ingresos brutos anuales en el ejercicio gravable anterior hubieren superado las 1500 U.I.T.
2. **Concepto de Costos.**- Es un conjunto de erogaciones o desembolsos con el fin de obtener un producto o servicios. Así también se dice que es un conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, relacionados con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento. En otras palabras, es lo que cuesta hacer algo.
3. **Contabilidad de Costos.**- Es una parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial y está considerada como el procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta hacer algo. Representa el registro de operaciones de costos y gastos que realiza una empresa de transformación en un evento de producción.

A pesar de que otros entes económicos, como las empresas comerciales, servicios financieros, etcétera; determinan costos, sin embargo, es en las empresas industriales donde más se ha desarrollado esta actividad.

4. Costo del Producto y Costo del Periodo.- Veamos algunos criterios para determinar sus diferencias.

a. Costo del Producto

Por costo del producto se debe entender todas aquellas erogaciones y cargos asociados directamente con la producción de bienes.

En el caso de los productos manufacturados estos costos consisten en los materiales directos: mano de obra directa y costos indirectos. **Ejemplo:** Los costos relacionados con la fabricación de un escritorio sería: La madera, el triplay, la mano del obrero o carpintero, las remuneraciones otorgadas al jefe de la producción, y su secretaria, los desembolsos en barniz, luz, el desgaste de la maquinaria, etcétera, en sí, son todos aquellos costos o desembolsos que se realiza y que están directamente en relación con la fabricación del producto.

En conclusión: Los costos de producción son **inventariables** antes de que tenga lugar su venta, contablemente permanecen en Stock como cuenta 21 Productos Terminados.

b. Costo del Periodo

Son los costos que no están en el costo del producto por lo tanto no son **inventariables**. Por consiguiente, son costos que no están inmersos en el costo del producto, pero sirven para la operatividad de la empresa. Por Ejemplo, los gastos operativos relacionados con los centros de administración, ventas, financieras, etcétera; como la remuneración al gerente general, contador y secretarios, jefe de RR.HH., pagos de luz, agua, teléfono, los desgastes de los bienes muebles, etc. Estos gastos van directamente a resultado

expresados en las cuentas 94 gastos de administración, 95 gastos de ventas.

5. **Elementos del Costo**.- Todo proceso inicia y termina con un producto terminado en cuyo activo están inmersos los costos relacionados con la Materia Prima, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos.

a. Materia Prima

Son los que pueden identificarse con cada unidad de productos terminados. Es decir que representan los materiales que una vez sometidos a un proceso de transformación con la ayuda de la mano de obra directa y otros elementos se convierten en productos terminados. La materia prima integrante físicamente del proceso del terminado; puede ser fácilmente **cuantificable** en unidades físicas y **valorizable** en soles. Por ejemplo: En la fabricación de un escritorio, la materia prima sería: La madera y el triplay cuantificable en metros cúbicos (M^3) y valorizable según el costo en soles de cada m^3 .

b. Mano de Obra Directa

Es la que se relaciona de una manera directa con el producto terminado. Representan el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto ya sea por acción manual e intelectual. **Ejemplo:** Así tenemos que un obrero que ha laborado de lunes a sábado 8 horas diarias en la fabricación del escritorio. El pago por el tiempo empleado se denomina costo directo de la mano de obra.

c. Costo Indirecto

Todo costo de fabricación que no corresponde a la materia prima ni mano de obra directa se englosa en este tercer elemento. Se subdivide en:

- I. **Material Indirecto.-** Forman parte del producto pero que en muchos casos a pesar de su identificación no se puede valorizar, así tenemos el barniz, los clavos, la masilla, etcétera. En otros casos no es posible su identificación ni valorización como es el caso de la cola sintética utilizada en la unión de la madera con el triplay.
- II. **Mano de Obra Indirecta.-** Se trata de la mano de obra que está en relación con el producto terminado, pero de una manera indirecta, así tenemos la remuneración que se le paga al jefe de producción y su secretaria, ambos empleados son parte del centro de producción, pero no intervienen directamente en la transformación de la materia prima.

Cabe mencionar que los aportes que los empleadores realizan a los obreros y empleados por concepto de Seguro Social de Salud, Senati, Seguro Complementario por Trabajo de Riesgo, etcétera, son considerados como parte del costo de la mano de obra indirecta.

- III. **Costos Indirectos.-** Son costos que la empresa productora realiza y sin ellos es imposible la operatividad de la misma. Por ejemplo: Los gastos en luz, agua, teléfono, depreciación de las maquinarias, etcétera.

CAPÍTULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Luego de haber analizado la situación actual de la empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L., planteamos las siguientes alternativas de solución:

- 1.- De acuerdo al organigrama, según Anexo N°1, se implementa la estructura organizacional de la empresa, para la división de funciones, niveles de jerarquía, responsabilidad y comunicación.
- 2.- Para el control y supervisión en cada etapa de los procesos de la empresa el flujo documentario, según Anexo N°16, permitirá tener un registro de todas sus operaciones diarias, limitando los riesgos de responsabilidad, mejorando en la calidad y rapidez frente a reclamaciones.
- 3.- Uso de los registros de inventarios según formatos de SUNAT, que para el año 2016 le correspondía realizar el Registro del Inventario Permanente en Unidades Físicas, según Anexo N°21; si para el ejercicio 2017 llegara a superar las 1500 U.I.T., le corresponde llevar el Registro de Inventarios Permanente Valorizado, según el Anexo N°20.
- 4.- Los conceptos de gastos deben estar totalmente identificados para efectos de subclasificar los rubros y poder determinar correctamente los costos del servicio y así poder conocer mejor las operaciones, los mismos que nos darán una mejor herramienta para la toma de decisiones, según el Anexo N°3.
- 5.- Implementar el Flujo Documentario para completar el proceso del servicio que brindamos de acuerdo a los documentos que mostramos en los Anexos

N°17, 18 y 19, para llevar un registro de manera organizada de los suministros que se tienen en almacén.




- 6.- A fin de maximizar el espacio físico del almacén, mejorar la calidad del servicio en cuanto a la atención al cliente, e identificar los suministros y hacer una correcta clasificación de los mismos. Proponemos la siguiente estructura del almacén, según Anexo N°22.

Reestructuración de los Estados Financieros periodo 2016 y enero 2017

Desarrollo de solución N°1:

Realizar la estructura de costos según la NIC 2 Existencias para el periodo 2016 y hacer los ajustes correspondientes en los Estados Financieros. (Ver Anexo N°3)

**HOJA DE TRABAJO PARA REESTRUCTURAR
EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL AÑO 2016
(En Soles)**

	SALDOS	AJUSTES		SALDOS REESTRUCT.
		DEBE	HABER	
ACTIVO				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	797,700			797,700
Cuentas por Cobrar Comerciales	273,624			273,624
Otras Cuentas por Cobrar	1,590			46,105
Existencias		206,685		206,685 
Otros Activos Diferidos	211,638			211,638
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	44,515			0.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	608,250			608,250
Depreciación Acumulada	-121,796			-121,796
Total Activo	1,815,521			2,022,206
Pasivo y Patrimonio				
Sobregiro Bancario				
Impuesto por Pagar	261		-	261
Remuneraciones y Participaciones	73,364			73,364
Proveedores	45,003			45,003
Préstamos por pagar de Bancos y Otros	400,000			400,000
Capital	500,000			500,000
Reserva Legal	313,375			313,375
Excedente de Revaluación	159,091			159,091
Resultados Acumulados	324,427		206,685	531,112 
Total Pasivo y Patrimonio	1,815,521	206,685	206,685	2,022,206

Fuente: Elaboración propia

- El estado de situación financiera del periodo 2016 presentado por la empresa no refleja el rubro de existencias.
- Al determinar existencias en el inventario de la empresa por el monto ascendente de S/206,684.95; se reestructura el Estado de Situación Financiera realizando el ajuste correspondiente, reflejando el rubro de existencias como se muestra en la hoja de trabajo y afectando a resultados acumulados.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2016
 (Expresado en soles S/)

MODIFICADO

ACTIVO			%	PASIVO Y PATRIMONIO			%
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	797,700		39.45	Cuentas por Pagar Comerciales	45,003		2.23
Cuentas por Cobrar Comerciales	273,624		13.53	Otras Cuentas por Pagar	473,625		23.42
Otras Cuentas por Cobrar	46,105		2.28				
Existencias	206,685		10.22				
Otros Activos	211,638		10.47				
Total Activo Corriente	1,535,752		75.94	Total Pasivo Corriente	518,628		25.65
Activo No Corriente							
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	608,250		30.08				
Depreciación	-121,796		-6.02				
Total Activo No Corriente	486,454		24.06	Total Pasivo	518,628		25.65
				Patrimonio			
				Capital	500,000		24.73
				Excedente de Revaluación	159,091		7.87
				Reserva Legal	313,375		15.50
				Resultados Acumulados	531,112		26.26
				Total Patrimonio	1,503,578.18		74.35
TOTAL ACTIVO	2,022,206		100.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,022,206		100.00

Fuente: Elaboración propia

- Presentación del Estado de Situación Financiera modificado con el Rubro de Existencias, del inventario final no considerado en el estado de situación financiera presentado por la empresa, afectando a los resultados acumulados, teniendo incidencia en los resultados del Total Activo y Total Pasivo y Patrimonio incrementados.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.**ESTADO DE RESULTADOS**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

MODIFICADO

(Expresado en Soles S/.)





		%
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	3,784,979	
Total Ingresos Brutos	3,784,979	100
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	-2,527,053	
Total Costos Operacionales	-2,527,053	66.77
UTILIDAD BRUTA	1,257,926	33.23
Gastos de Administración	-2,151,452	56.84
UTILIDAD OPERATIVA	-893,526	-23.61
Ingresos Financieros	108,792	2.87
Gastos Financieros	-172,972	-4.57
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-957,706	-25.30
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-957,706	-25.30

Fuente: Elaboración propia

Detalle de determinación del Costo de Ventas (ver Anexo N°3)

- Se realiza la estructura de costos, sobre la base de lo que efectivamente se consumió, aplicando la fórmula del costo de ventas, teniendo como resultado un costo de ventas menor, aumentando la utilidad bruta y obteniendo una pérdida del ejercicio menor, que es el monto real de la pérdida del ejercicio que debe compensarse en el ejercicio 2017.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
 (Expresado en Soles S/)
Análisis del Costo de Ventas
Años 2014-2015-2016

	AÑOS	2014	%	2015	%	2016 DECLARADO	%	2016 CORREGIDO	%
INGRESOS OPERACIONALES:									
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)		6,121,237	100	20,209,275	100	3,784,979	100	3,784,979	100
Total Ingresos Brutos		6,121,237		20,209,275		3,784,979		3,784,979	
COSTO DE VENTAS:									
Costo de Ventas (Operacionales)		-4,214,837		-13,764,904		-2,733,737		2,527,053	
Total Costos Operacionales		-4,214,837	68.86	-13,764,904	68.11	-2,733,737	72.23	2,527,053	66.77
UTILIDAD BRUTA									
		1,906,400	31.14	6,444,371	31.89	1,051,242	27.77	1,257,926	33.23

RAZONABILIDAD

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

Fuente: Elaboración propia

- Una empresa en marcha de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y sus políticas contables registra sus operaciones de manera uniforme, de tal forma que al comparar la información financiera con los ejercicios anteriores sea razonable. En el periodo 2016, existe una omisión del inventario final al no considerar el stock de almacén, producto de los suministros sobrantes de los proyectos que se ejecutaron en el periodo 2016 y que al corregirse mantiene la continuidad en relación al costo de ventas y el margen de utilidad bruta en relación a los ejercicios anteriores materia del análisis. La corrección permitirá la confianza en la información financiera para la toma de decisiones de los usuarios.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO DE LOS AÑOS 2015 Y 2016
(Espresado en Soles S/.)

AÑOS	2015	%	ACTUAL 2016	%	MODIFICADO 2016	%
INGRESOS OPERACIONALES:						
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	20,209,275	100	3,784,979	100	3,784,979	100
Total Ingresos Brutos	20,209,275		3,784,979		3,784,979	
 COSTO DE VENTAS:						
Costo de Ventas (Operacionales)	-13,764,904		-2,733,737		-2,527,053	67
Total Costos Operacionales	-13,764,904	68	-2,733,737	72	-2,527,053	67
 UTILIDAD BRUTA	6,444,371.00	32	1,051,242	28	1,257,926.48	33
Gastos de Ventas						
Gastos de Administración	-1,112,044	-6	-2,151,452	-57	-2,151,452	-57
Otros Ingresos	0	0	0	0	0	
UTILIDAD OPERATIVA	5,332,327	26	-1,100,210	-29	-893,526	-24
Ingresos Financieros	44,206	0	108,792	3	108,792	3
Gastos Financieros	-851,003	-4	-172,972	-5	-172,972	-5
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	4,525,530.00	22	-1,164,390.00	-31	-957,705.52	-25
Participación de los Trabajadores	-1,303,824	-6	0	0	0	0
Impuesto a la Renta	-244,978	-1	0	0	0	0
 UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	2,976,728	15	-1,164,390	-31	-957,706	-25

Fuente: Elaboración propia

- Al realizar el comparativo del Estado de Resultados del año 2015 y 2016 presentado y modificado, se puede apreciar, el costo de ventas declarado en el 2016 y la pérdida mayor, y al realizarse la estructura de costos y aplicar la fórmula del costo de ventas en el análisis horizontal este se reduce en un 8%, comparado con el periodo declarado, lo que da como resultado que la utilidad bruta aumente en un 20%, la utilidad operativa se reduzca en un 19% y la pérdida del resultado del ejercicio se reduzca en un 18%, manteniendo la razonabilidad en el análisis vertical en porcentajes del costo de ventas y la utilidad bruta comparado con el año 2015, 68% del total de las ventas, para el costo de ventas y 32% para la utilidad Bruta.
- La empresa ejecuta un solo proyecto que triplica sus ventas en el año 2015, todos los costos asociados a ese proyecto son asignados al costo de ventas, tanto en lo que se refiere a los suministros comprados para el proyecto, así como las horas hombre trabajadas, por la parte de operaciones y la parte administrativa que tenían que ver con el desarrollo del proyecto.
- Lo que no sucede en el ejercicio 2016, que no hay una buena distribución de los costos, y muchos de ellos son asignados al gasto administrativo, como se puede apreciar, con ventas menores los gastos administrativos aumentan en un 93%.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del año 2015 y año 2016

(Expresado en Soles S/.)

MODIFICADO

Detalle	Capital	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
Saldo al 1ero de enero del año 2015	142,200	159,091	15,702	884,299	1,201,292
utilidad del ejercicio				2,976,728	2,976,728
					-
					-
					-
Saldo al 31 de enero del año 2015	142,200	159,091	15,702	3,861,027	4,178,020
Saldo al 1ero de enero del año 2016	142,200	159,091	15,702	3,861,027.00	4,178,020.00
Aumento de capital	357,800	-		-357,800	0.00
Aumento reserva legal			297,673	-297,673	0.00
Distribución de dividendos participacionistas				-858,369	-858,369
Distribución de dividendos participacionistas				-858,369	-858,369
Pérdida del ejercicio				-957,706	-957,706
Saldo al 31 de diciembre del año 2015	500,000	159,091	313,375	531,110	1,503,576

← Menos pérdida
← Aumento de Patrimonio

Fuente: Elaboración propia

- La variación del patrimonio de la empresa al realizarse la modificación del estado de resultados y reducirse la pérdida del ejercicio en un 18%, el patrimonio aumenta en un 16% comparado con el declarado en el periodo 2016.

Desarrollo de solución N°2

Corregir la omisión en el periodo 2017.

**HOJA DE TRABAJO PARA REESTRUCTURAR
EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE ENERO DE 2017
(Expresado en Soles S/.)**

		AJUSTES		
ACTIVO	SALDOS	DEBE	HABER	SALDOS REESTRUCT.
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	691,298			691,298
Cuentas por Cobrar Comerciales	274,654			274,654
Otras Cuentas por Cobrar	9,035			9,035
Existencias		206,685		206,685
Otros Activos Diferidos	283,874			283,874
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	94,713			94,713
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	608,250			608,250
Depreciación Acumulada	-121,796			-121,796
Total Activo	1,840,028			2,046,713
Pasivo				
Impuestos por Pagar	77,799			77,799
Remuneraciones y Participaciones	32,504			32,504
Proveedores	36,592			36,592
Préstamos por Pagar de Bancos y Otros	400,000			400,000
Capital	500,000			500,000
Reserva Legal	313,375			313,375
Excedente de Revaluación	159,091			159,091
Resultados Acumulados	320,667		206,684.95	527,352
Total Pasivo y Patrimonio	1,840,028	206,685	206,685	2,046,713

 RUBRO DE EXISTENCIAS

 INGRESO A RESULTADOS ACUMULADOS

Fuente: Elaboración propia

- Se reestructura el Estado de Situación Financiera del periodo enero 2017, realizando los ajustes de corrección en la omisión del Stock del Inventario al cierre del ejercicio 2016, en el Rubro de Existencias en el activo corriente y afectando directamente a resultados acumulados.

APLICACIÓN DE LA NIC 8 - ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES

La entidad debe corregir los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

- Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o
- Si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio neto para dicho periodo.

Fuente: Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera – Autor Dr. C.P.C.C. Pascual Ayala Zavala (Pág. 120).

NIC 8: CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES

Definición: Errores de períodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad para uno o más períodos anteriores.

MONTO OMITIDO

		-----X-----		DEBE	HABER
25		Materiales auxiliares Suministros y repuestos			
	252	Suministros	S/.	206,684.95	
59		Resultados Acumulados			
	5912	Ingreso de Años anteriores		S/.	206,684.95
		x/x Por el ingreso de los suministros re-ingresantes			
		no contabilizados en el 2016			

Fuente: Elaboración propia

- Se realiza el asiento contable de la corrección del saldo de los suministros reingresantes del periodo 2016, afectando a resultados acumulados del periodo enero 2017.
- El monto a corregir tiene una proporción sustancial y será de utilidad en la toma de las decisiones económicas que los usuarios tomen en base a los Estados Financieros.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Enero de 2017

(Expresado en Soles S/.)

CORRECCIÓN

<u>ACTIVO</u>		<u>%</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>%</u>
<u>Activo Corriente</u>				<u>Pasivo Corriente</u>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	691,298	34		Cuentas por Pagar Comerciales	36,592	2
Cuentas por Cobrar Comerciales	274,654	13		Otras Cuentas por Pagar	510,303	25
Otras Cuentas por Cobrar	103,748	5				
Existencias	206,685	10				
Otros Activos	283,874	14				
Total Activo Corriente	1,560,259	76		Total Pasivo Corriente	546,895	27
<u>Activo No Corriente</u>						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	608,250	30		Total Pasivo	546,895	27
Depreciación	-121,796	-6				
Total Activo No Corriente	486,454	24				
				<u>Patrimonio</u>		
				Capital	500,000	24
				Reserva Legal	313,375	15
				Excedente de Revaluación	159,091	8
				Resultados Acumulados	527,352	26
				Total Patrimonio	1,499,818	73
TOTAL ACTIVO	2,046,713	100		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,046,713	100

Fuente: Elaboración propia

- Se reformulan los saldos de las partidas del Rubro de Existencias, afectando a Resultados Acumulados. Variando el total del Activo, total Pasivo y Patrimonio, en el análisis horizontal aumenta en un 11%, comparado con el presentado por la empresa en el periodo enero 2017.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES S.R.L.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de Diciembre del año 2016 y 31 de Enero del año 2017

(Expresado en Soles S/.)

CORREGIDO

Detalle	Capital	Excedente de Revaluación	Reserva Legal	Resultado Acumulado	Total Patrimonio
Saldo al 1ero de Enero del año 2016	500,000	159,091	313,375	1,488,817	2,461,283
Utilidad del Ejercicio				-1,164,390	-1,164,390
Saldo al 31 de diciembre del año 2016	500,000	159,091	313,375	324,427	1,296,893
Saldo al 1ero de enero del año 2017	500,000	159,091	313,375	324,427.00	1,296,893
Pago de Dividendos Indirectos del año 2015				-8,274	-8,274
Pago de Dividendos Indirectos del año 2015				-8,290	-8,290
Ingreso de año anterior - Reingreso de Suministros				206,684	206,684
Utilidad del Ejercicio				12,804	12,804
Saldo al 31 de Enero del año 2017	500,000	159,091	313,375	527,351	1,499,817

Rubro de Existencias Corregido

Patrimonio Aumenta

Fuente: Elaboración propia

- Al realizar la corrección del ejercicio anterior, de los suministros reingresantes se afecta a resultados acumulados, en el análisis horizontal aumenta el patrimonio en un 15%, comparado con el presentado por la empresa al 31 de enero de 2017.

CONCLUSIONES

1. La implementación de la NIC 2 Existencias sí incide en los Estados Financieros de la empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L., dado que en el periodo 2016 al realizar el análisis del registro contable del costo hemos encontrado que todos los suministros ingresados al almacén por compras fueron contabilizados al consumo; al realizar el inventario físico se determinó un stock de suministros nuevos, sobrantes de los proyectos que se ejecutaron en dicho periodo por un monto ascendente a **S/206,684.95**. Este monto no ha sido reflejado en los Estados Financieros al cierre al año 2016 en el rubro de existencias. (Ver Anexo N°2)
2. La implementación de la NIC 2 Existencias, incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L., al cierre del ejercicio 2016, porque al realizar la determinación del costo aplicando sus lineamientos, al compararse el Estado de Situación Financiera presentado por la empresa y el modificado, este último refleja el saldo del inventario final en el rubro de existencias, incrementándose el activo de la empresa.
3. La Norma Internacional N°2 Existencias, tiene incidencia en el Estado de Resultados Integrales de la empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L., al cierre del ejercicio 2016, ya que genera diferencias en la determinación del costo de ventas, dado que al aplicar la estructura de costos y distribuirlos adecuadamente, tiene como resultado un costo de ventas menor, la utilidad bruta aumenta y se obtiene una pérdida del ejercicio menor, comparado con el presentado por la empresa.

4. Al no realizarse la supervisión y seguimiento del flujo documentario del almacén con las otras áreas relacionadas de la empresa, genera que no se determine que existen suministros sobrantes de los proyectos que se ejecutan. Y el mal registro de las operaciones, no permiten una adecuada información económica y financiera, para una correcta toma de decisiones.
5. La empresa no utiliza métodos de valuación para establecer el costo de sus inventarios y lograr el control de los mismos.

RECOMENDACIONES

1. La Gerencia debe procurar en lo posible la adopción inmediata de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Existencias en la empresa, lo cual le permitirá una correcta presentación de sus estados financieros, basados en información razonable y confiable.
2. La Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L., debe capacitar en Normas Internacionales de Información Financiera principalmente al personal de las áreas de contabilidad, proyectos, almacén y demás, para mejorar en sus procesos desde la adquisición de los suministros hasta la culminación de los servicios y obras ejecutadas, siendo de esta forma que, al elaborar y analizar los estados financieros bajo la modalidad y aplicación de normas internacionales, la Gerencia pueda tomar decisiones acertadas.
3. La adaptación de la NIC 2 Existencias, proporcionará una razonable confiabilidad en la información contable y en particular servirá a la empresa como guía en el tratamiento que deben tener los suministros, así como la valuación de inventarios para la determinación correcta del costo de ventas, lo cual le va a permitir mejorar la rentabilidad de sus inversionistas.
4. La Empresa debe supervisar que los costos se están determinando y registrando bajo los lineamientos de la NIC 2, así mismo hacer el seguimiento del flujo documentario entre todas las áreas involucradas con almacén.
5. Implementar el método de valuación Costo Promedio Ponderado, para valuar sus inventarios y así poder establecer el costo de los mismos.

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

Libros

Zeballos Z. (2014); Contabilidad General - Teoría y Práctica (1ra. Ed. marzo). Pág. 168 – 175.

Court M. (2010); Finanzas Corporativas (1era. Ed.– Buenos Aires). Pág. 129 - 130.

C.P.C. Maldonado O. (2014); Contabilidad General. Pág. 40 – 57; 360 – 362.

Zeballos Z. (2013); Contabilidad General - (10ma Ed. Marzo). Pág. 161–166; 221-223.

Jurista Editores EIRL (2016); Legislación Tributaria (Edición enero). Pág. 381

Abanto B. (2014); Gaceta Jurídica. Contadores & Empresas; Normas Internacionales de Contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF Explicadas con Casos Prácticos. (1ra Ed.). Pág. 55 – 61.

Publicaciones Periódicas

C.P.C.C. Isidro C. G. (2015). Sistemas de Costo para Empresas de Servicios. Actualidad Empresarial N°336 – Primera Quincena de Octubre, Pág. IV-1. Recuperado de <http://www.aempresarial.com/web/>

Tesis

Paucar, M., Luz; Pezo, Z., Gina; y Vásquez, M., Juana (2016) “Consecuencias de la Falta de un Control Interno en el área de Almacén de la empresa Best Security del Perú SAC – Año 2015” – (Tesis de Pregrado). Universidad Tecnológica del Perú.

Rabanal, A., Segundo, y Tafur, I., Karen (2015) “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios y su Incidencia Tributaria en los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora Galuma S.A.C. periodo

Enero – Junio 2015”. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego.

Caro, Elvis, y Lucas, Marilyn (2015) “La Aplicación de la NIC 2 en la determinación del Costo de Inventario de la Empresa NILFISK ADVANSE S.A.C. en el año 2014” (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana de las Américas.

Bazalar, E., Omar, E. (2015) “Auditoria de Inventarios y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la empresa comercializadora de Materiales de Construcción A&D SAC del Año 2010” (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú.

Lunar, L., Malavé, R. (2009) Adopción de la NIC 2 “Existencias” en la Empresa Molinos Nacionales C.A. (MONACA), planta Cumaná. Como una Propuesta de Registro Contable que rige los Mercados Mundiales. Periodo 2007-2008. (Tesis de pregrado). Universidad del Oriente Venezuela.

GLOSARIO

Cableado Estructurado:

Un Sistema de Cableado estructurado es la infraestructura de cable destinada a transportar, a lo largo y ancho de un edificio, las señales que emite un emisor de algún tipo de señal hasta el correspondiente receptor. Un sistema de cableado estructurado es físicamente una red de cable única y completa, con combinaciones de alambre de cobre (pares trenzados sin blindar UTP), cables de fibra óptica, bloques de conexión, cables terminados en diferentes tipos de conectores y adaptadores.

Fuente: <http://cableadoestructurado2012.blogspot.pe/2012/11/definicion>

Sala de Misión Crítica:

Los sistemas de misión crítica incluyen servidores y sistemas de almacenamiento que ejecutan aplicaciones esenciales que, si fallan, tienen un impacto significativo en el funcionamiento de cualquier empresa, organización o institución que dependa de su información.

Fuente: <http://www.itc-tech.com/index.php/soluciones/mision-critica/>

ISO/IEC 11801:

El estándar internacional **ISO/IEC 11801** especifica sistemas de cableado para telecomunicación de multipropósito cableado estructurado que es utilizable para un amplio rango de aplicaciones (análogas y de telefonía ISDN, varios estándares de comunicación de datos, construcción de sistemas de control, automatización de fabricación).

TIA/EIA-568-B:

Es el Estándar de Cableado. Este estándar especifica los requisitos de componentes y de transmisión según los medios. TIA/EIA- 568-B.1 especifica un sistema de cableado de telecomunicaciones genérico para edificios comerciales que soporta un entorno de varios productos y proveedores. TIA/EIA-568-B.1.1 es

una enmienda que se aplica al radio de curvatura de los cables de conexión (UTP, unshielded twisted-pair) de 4 pares y par trenzado apantallado (ScTP, screened twisted-pair) de 4 pares. TIA/EIA-568-B.2 especifica los componentes de cableado, de transmisión, los modelos de sistemas y los procedimientos de medición necesarios para la verificación del cableado de par trenzado.

Fuente: DGTIC (Dirección General de Tecnologías de la Información y comunicaciones) Tabasco - México.

Valor Neto Realizable:

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Fuente: Erly Zeballos; Contabilidad General - (10ma Ed. Mazo 2013). Pág. 161 – 166

Detrimento:

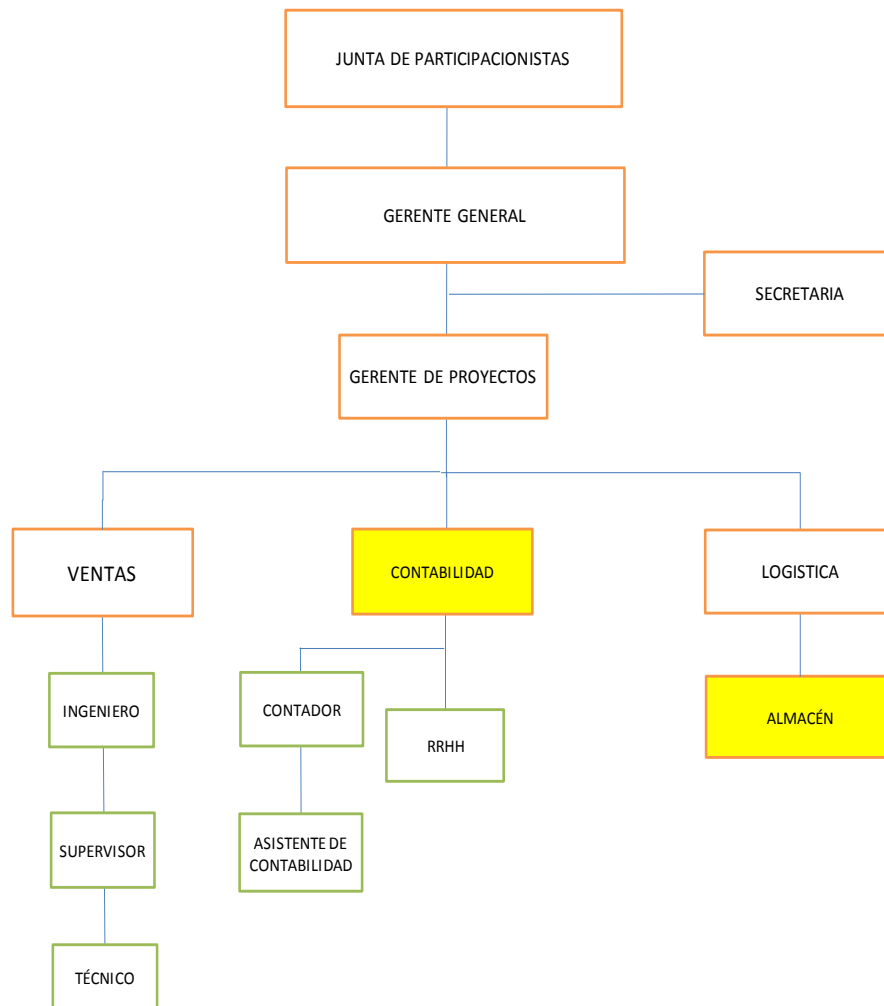
El detrimento se refiere al deterioro, daño o perjuicio de alguien o algo.

El detrimento puede producirse a niveles morales, materiales, económicos o físicos. Se caracteriza porque no elimina ni destruye, apenas daña o menoscaba aquello a lo que afecta, bien por malos manejo, bien por descuido o negligencia.

Fuente: www.significados.com

ANEXOS

ORGANIGRAMA DE J&M SOLUCIONES INTEGRALES SRL



Fuente: Elaboración propia

ANEXO N°2

INVENTARIO

DESCRIPCIÓN	MARCA	MEDIDA	CÓDIGO	ESTADO	PRESENTACIÓN	STOCK	(COSTO ADQ. X STOCK) TOTAL S/.
-------------	-------	--------	--------	--------	--------------	-------	-----------------------------------

ALMACÉN 1

ANDAMIO 1

FLUORESCENTE	PHILLIPS		18W1865	NUEVO	UNIDAD	35	630.00
TAPA DE CANALETA	LEGRAND	12X2M	010521	NUEVO	UNIDAD	69	266.62
DIVISION DE CANALETA	LEGRAND	12X2M	010582	NUEVO	UNIDAD	44	192.19
DIVISION DE CANALETA	LEGRAND	8X2	010584	NUEVO	UNIDAD	37	161.62
ORDENADOR	SIEMON	TIPO PEINE	VP-FGR	NUEVO	UNIDAD	16	2,365.44
ORDENADOR	SIEMON	TIPO PEINE	VP-VPC	NUEVO	UNIDAD	27	3,991.68
TUERCA		1/4"		NUEVO	UNIDAD	100	6.00
HUACHA		1/4"		NUEVO	UNIDAD	100	5.00
MARIPOSAS		1/4"		NUEVO	UNIDAD	50	82.50

ANDAMIO 2

CAJA IP55 PLÁSTICA	SCAME	150x110x70mm		NUEVO	UNIDAD	5	111.38
DADO 3 EN LÍNEA LIVING	Bticino	10A 250V	L4113	NUEVO	UNIDAD	780	24,792.77
ORDENADOR	SIEMON	TIPO PEINE	VP-VWM	NUEVO	UNIDAD	24	1,370.88
CAJA MULTIMEDIA	LUCENT TECHNOLOGIES		100A3	NUEVO	UNIDAD	4	181.71
TAPA FLEXIBLE DENTADA	LEGRAND		DLP	NUEVO	UNIDAD	1	11.09
CIELO RAZO	AMSTRONG		SP8027	NUEVO	PAQUETE	1	115.00
CIELO RAZO	AMSTRONG	15/16"		NUEVO	PAQUETE	1	120.00
SOPORTES DE PISO TECNICO				NUEVO	UNIDAD	25	2,250.00
CAJAS DE PASE		20x20x20		NUEVO	UNIDAD	3	450.00
CONECTOR HERMETICO 1" PARA TUBERIA DE NEOPRENO				NUEVO	UNIDAD	27	117.18
CONECTOR EMT 1 1/2"				NUEVO	UNIDAD	14	49.00
ABRAZADERAS DE 2 OREJAS 1 1/2"				NUEVO	UNIDAD	36	82.25
ABRAZADERAS DE 1 OREJA 1 1/2"				NUEVO	UNIDAD	35	68.21
ESPARRAGO		1/4"		NUEVO	UNIDAD	34	323.00

ANDAMIO 3

CANALETA	LEGRAND		010411	NUEVO	UNIDAD	39	1,415.70
PISO LAMINADO	KHOR	1210x193x11MM		NUEVO	UNIDAD	24	10,321.92
PDU	SIEMON		7MV22-BA24E-K1A	NUEVO	UNIDAD	8	3,198.72
PDU	TRIPP LITE		MV20HV	NUEVO	UNIDAD	1	638.40
PDU	TRIPP LITE		WV32HVNET	NUEVO	UNIDAD	5	11,222.40

SIN ANDAMIO

GABINETE DE PISO	TRIPP LITE		SR42UB	NUEVO	UNIDAD	1	2,995.37
GABINETE DE PARED	QUEST	GB2066	RU773x525x590 MM	NUEVO	UNIDAD	1	852.26
BANDEJAS MALLA	CHAROFILL	300X66mm		NUEVO	UNIDAD	9	1,037.84
BANDEJAS MALLA	CHAROFILL	500X66mm		NUEVO	UNIDAD	53	9,842.48
TUBO EMT 1"		1"		NUEVO	UNIDAD	38	570.00

ALMACÉN 2

ANDAMIO 1

PLACA PARA DADOS	BTICINO	3 posiciones	LN4703	NUEVO	UNIDAD	157	1,846.32
FACEPLATE SINGLE	QUEST		FP-6047	NUEVO	UNIDAD	132	966.87
JACK CAT 6A	SIEMON	6A		NUEVO	UNIDAD	4	56.58
PONCHADOR PARA JACK CAT6A ZMAX	SIEMON		AMARILLO Y NEGRO	NUEVO	UNIDAD	42	1,693.44
ELECTROZINC PLATEADO EZ	LCMT			NUEVO	UNIDAD	15	660.60
TERMINALES A TIERRA 12-10			AMARILLO	NUEVO	UNIDAD	130	23.95
TERMINALES	TALMA	25-6		NUEVO	UNIDAD	47	90.71
CONECTORES DE BLOCK	LEVITON		110CS	NUEVO	UNIDAD	22	118.27
TRANSFORMADOR	DLUX	16.4VAC	TRA-2A60	NUEVO	UNIDAD	27	493.52
BANDEJA PARA GABINETE EXTERNO	APC			NUEVO	UNIDAD	1	168.00
JACK TERA	SIEMON		T7F-01-1	NUEVO	UNIDAD	70	2,375.52
PATCHCORD SC SC	SIEMON	3 METROS	FJ2-SCSC5L-O3AQ	NUEVO	UNIDAD	2	228.48
CONTROLES DE ACCESO	AXIS	A1001	ACCC8E2438F6	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROLES DE ACCESO	AXIS	A1001	ACCC8E2438AE	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROLES DE ACCESO	AXIS	A1001	ACCC8E2438AC	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROLES DE ACCESO	AXIS	A1001	ACCC8E2438AD	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
TERMINAL OJAL AMARILLO		5.5-10		NUEVO	UNIDAD	100	20.00

SUB TOTAL EN S/.

95,423.85

ANDAMIO 2

SISTEMA DE ALERTA TEMPRANA DE TERREMOTO	EQ TECHNOLOGIES			NUEVO	UNIDAD	3	3,265.92
SISTEMA DE ALERTA TEMPRANA DE TERREMOTO	EQ TECHNOLOGIES		EQ I81	NUEVO	UNIDAD	2	11,880.96
SISTEMA DE ALERTA TEMPRANA DE TERREMOTO	EQ TECHNOLOGIES	CONVERTIDOR	RS232 A ETHERNET	NUEVO	UNIDAD	1	779.52
SISTEMA DE ALERTA TEMPRANA DE TERREMOTO	EQ TECHNOLOGIES	FUENTE		NUEVO	UNIDAD	2	2,782.08
SISTEMA DE ALERTA TEMPRANA DE TERREMOTO	EQ TECHNOLOGIES	BATERIA		NUEVO	UNIDAD	2	497.28
PROTECTOR DE CABLE	EATON SYNFLX	1/2"		NUEVO	METROS	20	494.00
TOMA MULTIPLE A TIERRA	LEVITON		14WY7	NUEVO	UNIDAD	18	90.72
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E2434DA	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E243582	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E243580	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E243586	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E24357F	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E243577	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E2434D2	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E2434DB	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CONTROL DE ACCESO (CONTROLADOR)	AXIS	MODELO A1001	ACCC8E243581	NUEVO	UNIDAD	1	1,710.74
CAMARA PTZ	AXIS	Q6045-E	ACCC8E37113D	NUEVO	UNIDAD	1	1,582.56
CAMARA PTZ	AXIS	Q6045-E	ACCC8E37113D	NUEVO	UNIDAD	1	1,582.56

ANDAMIO 3

ADAPTADOR PARA PLACA BTICINO (NEGRO)	SIEMON		MX-BT-01	NUEVO	UNIDAD	272	2,284.80
--------------------------------------	--------	--	----------	-------	--------	-----	----------

ANDAMIO 4

CAJAS DE PISO	LEGRAND		089605	NUEVO	UNIDAD	119	25,051.88
---------------	---------	--	--------	-------	--------	-----	-----------

ANDAMIO 5

SUJETADOR	LEGRAND		106-91	NUEVO	UNIDAD	291	733.32
JUNTA PATA PARA CANALETA	LEGRAND		0108-01	NUEVO	UNIDAD	107	255.73
ANGULO EXTERIOR PARA CANALETA	LEGRAND		0106-22	NUEVO	UNIDAD	24	353.04
ANGULO INTERNO PARA CANALETA	LEGRAND		106-02	NUEVO	UNIDAD	22	179.08
CABLE DE FIBRA	SIEMON		9FSLB3-6B	NUEVO	METROS	143	1,143.54
PATCH CORD FIBRA OPTICA	SIEMON		FJ2-LCS5L-02AQ	NUEVO	UNIDAD	39	3,669.12
PATCH CORD FIBRA OPTICA	SIEMON		FJ2-SC55L-03AQ	NUEVO	UNIDAD	5	470.40
PATCH CORD FIBRA OPTICA	SIEMON		LCL0S1ZIP	NUEVO	UNIDAD	1	94.08
PATCH CORD FIBRA OPTICA	SIEMON		FJ2-SC55L-03	NUEVO	UNIDAD	1	94.08
IDROBOX 3 MODULOS	BTICINO		12W16-12M	NUEVO	UNIDAD	1	46.74
ACCESORIO PARA CAJA	LEGRAND		10702	NUEVO	UNIDAD	6	21.00
TAPA CIEGA PARA FACEPLATE	SIEMON		MX-BL-02	NUEVO	UNIDAD	10	123.98
RACK PARA MONTAJE DE CABLE	SIEMON		RS3-RWM-2	NUEVO	UNIDAD	3	332.64
PATCH CORD 0.50CM				NUEVO	UNIDAD	23	1,004.64
CAMARA DE VIDEO	AXIS	P1357	ACCC8E2FEDAB	NUEVO	UNIDAD	1	2,800.46
CAMARA DE VIDEO	AXIS	P1357	ACCC8E2FEDAC	NUEVO	UNIDAD	1	2,800.46
CAMARA DE VIDEO	AXIS	P3354	ACCC8E2FEF44	NUEVO	UNIDAD	1	2,140.79
PATCH CORD NEGRO	TYCO		CAT5E	NUEVO	UNIDAD	7	423.36
GRAPAS	ARROW	7/16"		NUEVO	UNIDAD	1,000	2,620.80
CABLE LC / LC FC FIBRA	HP	30 MT		NUEVO	UNIDAD	7	940.80
PATCH CORD DE FIBRA	AMP	12MTS	02433	NUEVO	UNIDAD	4	470.40

SIN ANDAMIO

TUBOS DE 2" EMT				NUEVO		13	389.35
RIEL				NUEVO		06	144.00
ROLLO CORRUGADO METÁLICO (24MTS)				NUEVO		01	112.80
CAJAS METÁLICAS 150X150X100				NUEVO		20	228.80
TACO EXPANSOR 3/8 FISCHER				NUEVO		50	450.00
ARANDELAS				NUEVO		300	30.00
TUERCAS 3/8				NUEVO		300	30.00
ESPÁRRAGOS				NUEVO		90	675.00
PATCH CORD UTP RJ-45 - RJ-45				NUEVO		03	99.79
ROLLO DE CABLE FPL 4 HILOS 300 MT ROJO 4X22	HONEYWELL	22 AWG		NUEVO	Rollo	35	8,768.26
CAJAS DE DERIVACION IP56		240mmx190mmx90mm		NUEVO	Unidad	28	928.20
CAJAS DE DERIVACION IP56		300mmx220mmx120mm		NUEVO	Unidad	8	479.52
CAJAS DE DERIVACION IP56		100mmx100mmx80mm		NUEVO	Unidad	71	683.73
CAJAS DE DERIVACION IP56		150mmx110mmx70mm		NUEVO	Unidad	21	199.29
CURVA CONDUIT		1"		NUEVO	Unidad	220	2,673.00
CURVA CONDUIT		2"		NUEVO	Unidad	38	502.74
LUMINARIA PARA EMPOTRAR	PHILIPS	4x18 watts		NUEVO	Unidad	12	1,178.16
DADO 3 EN LINEA COLOR GRIS	BTICINO			NUEVO	Unidad	780	3,120.00
KIT DE LUMINARIA HERMETICA	PHILIPS	35 Watts		NUEVO	Unidad	2	196.36
EQUIPO DE MONITOREO AMBIENTAL	GEIST	G1633		NUEVO		7	3,440.51
SENSOR DE ANIEGO 15 PIES	GEIST	6326		NUEVO		2	221.76
SENSOR DE ANIEGO 100 PIES	GEIST	6326-100		NUEVO		2	302.40

SUB TOTAL EN S/.	111,261.10
-------------------------	-------------------

TOTAL GENERAL DE SUMINISTROS	206,684.95
-------------------------------------	-------------------

Extraído de los documentos de la Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L.

- Producto de la investigación se determina un inventario de suministros reingresantes en condición de nuevos de los proyectos culminados en el periodo 2016, por una suma ascendente a S/206,684.95. Como se puede apreciar en el detalle del anexo.

ANEXO N°3

J & M SISTEMAS INTEGRALES S.R.L. COMPARATIVO CENTRO COSTOS POR RUBRO Y CUENTA DE 2016

* SOLES *

TOTAL

PROCESO DE ELABORACIÓN DE COSTOS Y ASIENTOS CONTABLES

MANO DE OBRA DIRECTA

621101	SUELDOS	-40,626.00
621101	SUELDOS	-438,177.00
621101	SUELDOS	-4,125.00
		-482,928.00
621401	GRATIFICACIONES	-1,965.00
621401	GRATIFICACIONES	-39,119.30
621401	GRATIFICACIONES	-219.00
		-41,303.30
621501	VACACIONES	-20,576.00
621501	VACACIONES	-160.00
		-20,736.00
627101	REGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL	-183.00
627101	REGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL	-36,521.00
627101	REGIMEN DE PRESTACIONES DE SAL	-386.00
		-37,090.00
629101	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SER	-344.00
629101	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SER	-47,755.94
629101	COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SER	-306.00
		-48,405.94
631401	ALIMENTACIÓN	-221.40
		-221.40
659202	MOVILIDAD	-221.00
659202	MOVILIDAD	-92.90
659202	MOVILIDAD	-1,215.60
659202	MOVILIDAD	-454.50
		-1,984.00
	TOTAL MANO DE OBRA	-632,668.64

Paso 2

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS APLICANDO LA NIC N°2 EXISTENCIAS

ELEMENTOS DEL COSTO

24 MATERIAS PRIMAS

		MATERIA PRIMA	
	INVENTARIO INICIAL		0.00
	COMPRAS		
24500100	Mat. Primas		
24500100	Mat. Primas		-
24500100	Mat. Primas		-
	EXISTENCIA FINAL		-
	CONSUMO DE MATERIA PRIMA AL 31/12/2016		0.00

Paso 1

25 SUMINISTROS

		SUMINISTROS DIVERSOS	
	INVENTARIO INICIAL		
	COMPRAS		
25210100	Suministros Diversos		1,292,173.72
25240100	Otros Suministros		
			1,292,173.72
	EXISTENCIA FINAL		206,684.95
	CONSUMO DE SUMINISTROS AL 31/12/2016		1,085,488.77

Paso 4

SERVICIOS DE TERCEROS		
65601	SUMINISTROS CONSUMO INMEDIATO	-696.27
65601	SUMINISTROS CONSUMO INMEDIATO	-2,124.37
65601	SUMINISTROS CONSUMO INMEDIATO	-807.08
		-3,627.72
631111	SERVICIO DE TRANSPORTE - OBRA	-180.00
631111	SERVICIO DE TRANSPORTE - OBRA	-375.00
631111	SERVICIO DE TRANSPORTE - OBRA	-238.64
		-793.64
632701	SERVICIO TECNICO EN CAMPO	-87,028.43
		-87,028.43
632702	SERVICIOS VARIOS EN OBRAS	-2,130.00
632702	SERVICIOS VARIOS EN OBRAS	-3,470.62
632702	SERVICIOS VARIOS EN OBRAS	-406,896.23
		-412,496.85
638101	SERVICIOS DE CONTRATISTAS	-2,500.00
638101	SERVICIOS DE CONTRATISTAS	-255,511.52
		-258,011.52
TOTAL DE SERVICIOS DE TERCEROS		-761,958.16
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		
629103	UNIFORMES DE PERSONAL	-624.40
629103	UNIFORMES DE PERSONAL	-2,542.71
629103	UNIFORMES DE PERSONAL	-235.59
629103	UNIFORMES DE PERSONAL	-159.32
		-3,562.02
629104	BOTIQUIN MEDICINAS CONSULTAS	-323.19
631113	SERVICIO DE TAXI	-55.20
631301	ALOJAMIENTO	-5,223.72
632703	SERVICIOS VARIOS - OFICINA	-825.00
632901	SERVICIOS VARIOS	-180.00
632901	SERVICIOS VARIOS	-31,007.43
		-32,012.43
635601	ALQUILER DE EQUIPOS DIVERSOS	-2,690.28
636501	INTERNET	-546.60
636501	INTERNET	-327.96
		-874.56
659204	UTILES DE OFICINA	-90.34
659204	UTILES DE OFICINA	-517.71
659204	UTILES DE OFICINA	-7.37
659204	UTILES DE OFICINA	-58.66
		-674.08
659206	ATENCION A CLIENTES Y PROVEEDO	-141.95
659206	ATENCION A CLIENTES Y PROVEEDO	-266.69
		-408.64
659207	FOTOSTATICAS E IMPRESIONES	-37.97
659207	FOTOSTATICAS E IMPRESIONES	-813.21
		-851.18
659211	GASTOS DE OFICINA	-212.60
659211	GASTOS DE OFICINA	-49.05
		-261.65
TOTAL DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION		-46,936.95
TOTAL GASTOS DE PRODUCCION		-1,441,563.75

Paso 3

26 EMBASES Y EMBALAJES

ENVASES Y EMBALAJES	
INVENTARIO INICIAL	0.00
COMPRAS	
26200100	-
EXISTENCIA FINAL	
CONSUMO DE SUMIN. SOLUCIONES	0.00

Paso 5

21 PRODUCTO TERMINADO -SERVICIO TERMINADO

DETERMINACION DELCOSTO DEL SERVICIO AL 31/12/2016	
EXISTENCIA INICIAL	0.00
PRODUCCION SERVICIO TERMINADO	2,527,052.52
CONSUMO DE MATERIA PRIMA	-
CONSUMO DE MANO DE OBRA	632,668.64
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION (SUMINISTROS, EMBALAJES, Y OTRO:	1,894,383.88
	2,527,052.52
(-) EXISTENCIA FINAL DE PROD. EN PROCESO	
(-) EXISTENCIA FINAL DE PROD. TERMINADOS	-
COSTO DE VENTAS DE SERVICIO TERMINADOS	2,527,052.52

Paso 6

0020	SUMINISTROS DIVERSOS	
613201	SUMINISTROS DIVERSOS	-1,292,173.72
	TOTAL RUBRO 0020	-1,292,173.72
		-2,733,737.47
	Producción de Servicio terminado	-2,733,737.47
	Inventario	206,684.95
	Costo de Ventas	-2,527,052.52

- En el anexo N°3 se presenta la estructura de costos para determinar el costo del servicio terminado, identificando los costos de producción de servicio según los parámetros de la NIC N° 2 Existencias.
- Al calcular cada elemento del costo: Suministros diversos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción se puede deducir lo que efectivamente se ha consumido en un determinado proyecto.
- El comparativo de centros de costos por rubro y cuenta ha sido proporcionado por la empresa. Son sus centros de costos reales del periodo 2016.

COMPARATIVO DE ASIENTOS CONTABLES

ANEXO N°4

Al consumo(Registro contable actual)			Estructura de Costos (Nic N° 2 Existencias)		
COMPRAS	60 COMPRAS 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	xxx xxx	COMPRAS	60 COMPRAS 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR 42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	xxx xxx xxx
INGRESO AL ALMACÉN	25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y TERCEROS 61 VARIACION DE EXISTENCIAS	xxx xxx	INGRESO AL ALMACÉN	25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y TERCEROS 61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	xxx xxx
ENVÍO AL CONSUMO	61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS 25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y TERCEROS	xxx xxx	SALIDA A COSTOS POR DISTRIBUIR	92 COSTOS POR DISTRIBUIR 25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y TERCEROS	xxx xxx
STOCK	0.00		POR CONSUMO DE SUMINISTROS	91 COSTOS DE PRODUCCIÓN 92 COSTOS POR DISTRIBUIR	xxx xxx
			POR REINGRESO DE SUMINISTROS SOBRANTES	25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y TERCEROS 92 COSTOS POR DISTRIBUIR	xxx xxx
			POR DESTINO DE LAS CARGAS DE SUMINISTROS A COSTOS	79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS 91 COSTOS DE PRODUCCIÓN	xxx xxx
			INGRESO DE SERVICIO TERMINADO AL ALMACÉN	21 PRODUCTOS TERMINADOS 71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA	xxx xxx
			DETERMINACIÓN DEL COSTO DE SERVICIO	69 COSTO DE VENTAS 21 PRODUCTOS TERMINADOS	xxx xxx

Fuente: Elaboración propia

- Se hace un comparativo del registro contable actual de la empresa, para determinar el costo de ventas, en donde se puede apreciar que no se utiliza la cuenta 69 Costo de Ventas, y por consiguiente no se calcula con la fórmula del costo de ventas ($\text{Inventario inicial} + \text{compras} - \text{inventario final}$).
- En el comparativo se plantea la estructura de costos aplicando la NIC 2 Existencias y así poder determinar el Costo de Ventas con resultados reales y razonables en los Estados Financieros futuros.

ANEXO N°5

ASIENTOS CONTABLES					
60		<u>COMPRAS</u>			
	613	Materiales Auxiliares, suministros y repuestos			
40		<u>TRIBUTO, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</u>			
	401	Gobierno Central			
42		<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</u>			
	421	Facturas; boletas y otros comprobantes por pagar			
		x/x Por el registro de la compra de Suministros			
25		INGRESO AL ALMACÉN			
		<u>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>		1,292,173.72	
	252	Suministros			
61		<u>VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</u>			1,292,173.72
	613	Materiales Auxiliares, suministros y repuestos			
		x/x Por el ingreso de los suministros al almacén			
92		SALIDA A COSTOS POR DISTRIBUIR			
		<u>COSTOS POR DISTRIBUIR</u>		1,292,173.72	
	925	SUMINISTROS			
25		<u>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>			1,292,173.72
	252	Suministros			
		x/x Por la salida de los suministros a la obra			
91		POR CONSUMO DE SUMINISTROS			
		<u>COSTO DE PRODUCCIÓN</u>		1,085,488.77	
	912	SUMINISTROS	1,085,488.77		
92		<u>COSTO POR DISTRIBUIR</u>			1,085,488.77
	925	Suministros	1,085,488.77		
		x/x por el consumo real de los suministros en obra			
25		POR REINGRESO DE SUMINISTROS SOBRANTES			
		<u>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>		206,684.95	
	252	Suministros			
92		<u>COSTO POR DISTRIBUIR</u>			206,684.95
	925	SUMINISTROS			
		POR DESTINO DE LAS CARGAS DE SUMINISTROS A COSTOS			
79		<u>CARGAS IMPUTABLES A CTA.DE COSTOS</u>	1,085,488.77	1,085,488.77	
	7115	Existencias de Servicios Terminados			
91		<u>COSTO DE PRODUCCIÓN</u>			1,085,488.77
	912	Suministros			
		x/x Por el destino de las cargas de suministros a costos de Prod. Servicio			
21		INGRESO DE SERVICIO TERMINADO AL ALMACÉN			
		<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>		2,527,052.52	
	215	Existencias de Servicios Terminados			
71		<u>VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA</u>			2,527,052.52
	7115	Existencias de Servicios Terminados			
		X/X Por el ingreso del servicio Terminado al Almacén			
69		DETERMINACION DEL COSTO DE SERVICIO			
		<u>COSTO DE VENTAS</u>		2,527,052.52	
	692	Existencias de Servicios Terminados			
21		<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>			2,527,052.52
	215	Existencias de Servicios Terminados			
		x/x por la determinación del Costo de Servicio			
71		<u>VARIACION DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA</u>		2,527,052.52	
	7115	Existencias de Servicios Terminados			
69		<u>COSTO DE VENTAS</u>			2,527,052.52
	692	Existencias de Servicios Terminados			
		Por el cierre de la cuenta 69 al finalizar el ejercicio contable al 31.12.2016			
				12,543,167.49	12,543,167.49

Fuente: Elaboración propia

- Se implementa las cuentas del elemento 9 Contabilidad analítica de explotación: Costos de Producción y Gastos Por función, dado que esta cuenta se deja a criterio de la empresa para su uso. Permitiendo a la empresa conocer las diferentes fases del sistema productivo.

Utilizando principalmente una cuenta del elemento 9 costos por distribuir, a donde los suministros deben ser enviados en la ejecución de un proyecto y así poder determinar lo que realmente se ha consumido cuando culmine. Es decir, los suministros no serán enviados directamente al consumo como lo está registrando actualmente la empresa.

Calcular el costo de ventas, aplicando la fórmula (Inventario inicial + Compras – Inventario Final) y que este será mostrado en el Estado de Resultados, reflejando los costos reales.

ANEXO N°6

25 *Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos*
Debe Haber

	1,292,173.72		1,292,173.72
	206,684.95		
	1,498,858.67		1,292,173.72
Saldo	206,684.95		

71 Valorización de la Producción Almacenada

	2,527,052.52		2,527,052.52
	2,527,052.52		2,527,052.52
Saldo			0.00

61 Variación de Existencias

Debe		Haber	
			1,292,173.72
Saldo			1,292,173.72

21 Productos Terminados

Debe		Haber	
	2,527,052.52		2,527,052.52
	2,527,052.52		2,527,052.52
Saldo			0.00

91 Costos de Producción

Debe		Haber	
	1,085,488.77		1,085,488.77
	1,085,488.77		1,085,488.77
Saldo			0.00

69 Costo de Ventas

Debe		Haber	
	2,527,052.52		2,527,052.52
	2,527,052.52		2,527,052.52
Saldo			0.00

92 Costo por Distribuir

<i>Debe</i>		<i>Haber</i>	
	1,292,173.72		1,085,488.77
			206,684.95
	1,292,173.72		1,292,173.72
Saldo			0.00

Fuente: Elaboración propia

- Se realiza la mayorización de las cuentas del libro diario para determinar el saldo de la cuenta 25 suministros diversos.

ANEXO N°7

ANÁLISIS FINANCIERO

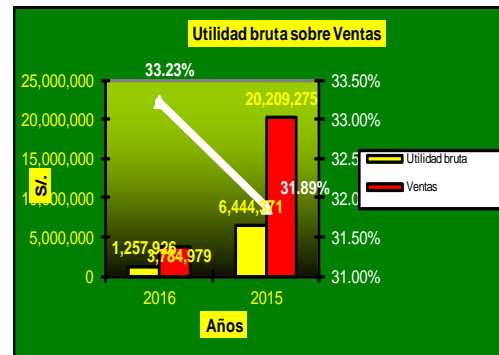
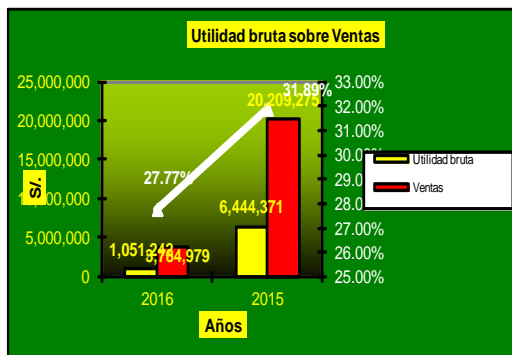
RENTABILIDAD FINANCIERA

EEFF 2016 ACTUAL		
UTILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS		
2015	2016	% crec
31.89%	27.77%	-13%

EEFF 2016 MODIFICADO		
UTILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS		
2015	2016	% crec
31.89%	33.23%	4%

RIESGO ECONÓMICO

LIQUIDEZ



EEFF 2016 ACTUAL		
RATIO DE LIQ-CTE		
2015	2016	% crec
2.07	2.56	24%

EEFF 2016 MODIFICADO		
RATIO DE LIQ-CTE		
2015	2016	% crec
2.07	2.96	43%

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

EEFF 2016 ACTUAL		
RATIO DE SOLVENCIA		
2015	2016	% crec
2.17	3.50	62%

EEFF 2016 MODIFICADO		
RATIO DE SOLVENCIA		
2015	2016	% crec
2.17	3.90	80%

Fuente: Elaboración propia

SITUACIÓN FINANCIERA

1. Liquidez

Resultado con el EE.FF. actual 2016

La empresa ostenta a diciembre de 2016 una capacidad de pago de 2.56 para cumplir con sus obligaciones corrientes. Es decir que por cada S/ 1.00 de deuda la empresa cuenta con S/ 2.56. Cubre el 100% de sus compromisos a corto plazo y le queda un excedente (1.56%) para capital de trabajo. Se evidencia un crecimiento del 24% comparado con el año 2015, que poseía una capacidad de pago de 2,07.

Resultado con el EE.FF. modificado 2016

La empresa posee a diciembre de 2016 una capacidad de pago de 2.96 para cumplir con sus obligaciones corrientes. Es decir que por cada S/ 1.00 de deuda la empresa cuenta con S/ 2.96. Cubre el 100% de sus compromisos a corto plazo y le queda un excedente (1.96%) para capital de trabajo. Se evidencia un crecimiento del 43%, debido a que el activo corriente se ve aumentado al modificarse el rubro de existencias. Comparado con el año 2015, que poseía una capacidad de pago de 2,07.

2. Solvencia

Resultado con el EE.FF. actual 2016

Establece la relación entre el activo y el pasivo, permitiéndonos medir la capacidad de la empresa para hacer frente a todas sus deudas con la realización de los activos, alcanzado para diciembre 2016 la cifra de 3.5, lo que quiere decir que por cada S/ 1.00 por los acreedores los dueños han participado con S/. 3.5. Se evidencia un crecimiento del 62% comparado con el año 2015, que poseía una capacidad de pago de 2,17.

Resultado con el EE.FF. modificado 2016

Establece la relación entre el activo y el pasivo, permitiéndonos medir la capacidad de la empresa para hacer frente a todas sus deudas con la realización de los activos, alcanzado para diciembre 2016 la cifra de 3.9, lo que quiere decir que por cada S/ 1.00 por los acreedores los dueños han participado con S/ 3.9. Se evidencia un crecimiento del 80%, debido a que el activo corriente se ve aumentado al modificarse el rubro de existencias, y por consiguiente aumentar el total activo. Comparado con el año 2015, que poseía una capacidad de pago de 2,07.

SITUACIÓN ECONÓMICA

1. Margen Operacional

Resultado con el EE.FF. actual 2016

La empresa para el año 2015 generó una utilidad operacional de 31.89%, y para el 2016 de 27.77%; por lo anterior al realizar el análisis horizontal se evidencia un decrecimiento de la utilidad en 13% principalmente originado por el costo de ventas aumentado, dado que este incluía los suministros sobrantes que reingresaron al almacén después de culminado el proyecto ejecutado durante el 2016.

Resultado con el EE.FF. modificado 2016

La empresa para el año 2015 generó una utilidad operacional de 31.89%, y para el 2016 de 33.23%; por lo anterior al realizar el análisis horizontal se evidencia un crecimiento de la utilidad en 4% principalmente originado por que el costo de ventas disminuye al determinarse los costos reales consumidos en el proyecto ejecutado 2016.

Auditoría de Existencias

Objetivos de Auditoría

1. Existencia Física:

Comprobar que todas las existencias de la entidad estén incluidas en el Estado de Situación Financiera.

2. Propiedad:

Que existe la documentación, facturación que evidencie que son Propiedad de la Empresa.

3. Medición:

Que el método de valuación utilizado este de acuerdo a las NIIF.

4. Presentación:

Que su presentación en los EE.FF. y sus notas explicativas cumplan con los requisitos de revelación de las NIIF.

5. Control Interno:

Procedimiento de contabilidad y control Interno por la compañía sean adecuados para proporcionar un control y distribución contable adecuado de los costos y gastos en las cuentas.

Fuente: Autor: CPCC José Luis García Quispe; Actualidad Empresarial (N°365, Segunda Quincena diciembre 2016 - Parte I)

Análisis Tributario**Texto Único Ordenado del Código tributario**

TABLA I	Personas y Entidades generadoras de Renta de 3RA. Cat
---------	---

Nota 21:

El tributo omitido o el saldo crédito a favor u otro Concepto similar determinado indebidamente o pérdida indebidamente declarada, será la diferencia entre, el tributo o saldo, crédito u otro concepto similar o pérdida declarada y el que se debió declarar.

Infracciones Tributarias:

Si la Empresa J&M Soluciones Integrales S.R.L., presenta la rectificatoria de la declaración jurada anual 2016, agregando el rubro de existencias, en el Estado de Situación Financiera, resultado del inventario final y disminuyendo el Costo de ventas en el Estado de Resultados, declarando en la rectificatoria una pérdida menor. Y no correspondiendo tributo resultante a favor de SUNAT, saldo a favor indebido o pérdida indebida. La empresa no incurre en infracción alguna.

Si con la rectificatoria correspondiera declarar tributo resultante, La empresa sí incurriría en sanción con el 50% saldo a favor indebido, 15% de pérdida indebida, 50% tributo omitido.

ANEXO N°10

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta Art.35° Inventarios y Contabilidad de Costos

Ingresos Brutos Anuales del Ejercicio precedente	Ingresos Brutos Anuales del Ejercicio precedente	Ingresos Brutos Anuales del Ejercicio precedente
Inciso a) >1500 del ejercicio en curso	Inciso b) >=500 UIT Y <= 1500 UIT del ejercicio en curso	Inciso c) <500 UIT del ejercicio en curso
Llevar un Sistema de Contabilidad de Costos: -Registro de Costo -Registro de Inventario Permanente en unidades Físicas. Y -Registro de Inventario Permanente Valorizado Inciso h) La Sunat mediante Resolución podrá: ii) Eximir a los deudores Tributarios comprendidos en el inciso a) de llevar el inventario permanente en unidades físicas	Libro Inventario Permanente en Unidades Físicas	Inventario Físico de sus existencias al final del ejercicio
Inventario físico de sus existencias en cada ejercicio. Refrendados por el Contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el Representate Legal.	Inventario físico de sus existencias en cada ejercicio Refrendados por el Contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el Representate Legal.	Refrendados por el Contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el Representate Legal.

INFRACCIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA INFRACCIÓN	FORMA DE SUBSANAR LA INFRACCIÓN	SANCIÓN	CRITERIO DE GRADUALIDAD: SUUBSANACIÓN Y/O PAGO (Porcentaje de rebaja establecida en las tablas)			
				SUBSANACIÓN VOLUNTARIA		SUBSANACIÓN INDUCIDA	
				Si se subsana la infracción antes que surta efecto la notificación del requerimiento de fiscalización en el que se le comunica al infractor que ha incurrido en infracción.		Si se subsana la infracción dentro del plazo otorgado por la SUNAT para tal efecto, contando desde que surta la notificación del requerimiento de fiscalización en el que se le comunica al infractor que ha incurrido en infracción.	
				Sin pago	Con pago	Sin pago	Con pago
ART. 175° Numeral 1 Texto Único Ordenado del Código tributario	Omitir llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por resolución de Superintendencia de la SUNAT u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos.	Llevando los libros y/o registros respectivos u otros medio de control exigidos por las leyes y reglamentos, que ha omitido llevar, observando la forma y condiciones establecidas en las normas respectivas.	0.6% de los ingresos netos (10)	NO APLICABLE		50%	80%

ANEXO Nº11

FORMATO 12.1

"REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS -
DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS"

PERÍODO : Enero 2010
 RUC : 20403020109
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : "Sillas del Oriente" S.R.L.
 ESTABLECIMIENTO^(*) : 001-Almacén General
 CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 201010
 TIPO (TABLA 5) : 01 Mercaderías
 DESCRIPCIÓN : Escritorios
 CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 07

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO				
			SALDO INICIAL		0		0
15.01.2010	01	001	25980	02	24	-	24
17.01.2010	01	001	0001	01		10	14
21.01.2010	01	001	5640	02	120		134
27.01.2010	01	001	0002	01		100	34
				TOTALES	144	110	

TABLA 10
 00 Otros (especificar)
 01 Factura
 02 Recibo por Honorarios
 03 Boleta de Venta
 04 Liquidación de compra
 ...
 99 Otros - Consolidado de Boletas de Venta

TABLA 12
 01 VENTA
 02 COMPRA
 03 CONSIGNACIÓN RECIBIDA
 04 CONSIGNACIÓN ENTREGADA
 05 DEVOLUCIÓN RECIBIDA
 ...
 99 OTROS (ESPECIFICAR)

FORMATO 13.1

"INGRESO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO : Enero 2010
 RUC : 20403020109
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL : "Sillas del Oriente" S.R.L.
 ESTABLECIMIENTO^(*) : 001 Almacén General
 CÓDIGO DE LA EXISTENCIA : 201010
 TIPO (TABLA 5) : 01 Mercaderías
 DESCRIPCIÓN : Escritorios
 CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) : 07
 MÉTODO DE VALUACIÓN : Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
			SALDO INICIAL	16	00	00	00				00	00	00
15.01.2010	01	001	25980	02	24	500	12,000				24	500	12,000
17.01.2010	01	001	0001	01				10	500	5,000	14	500	7,000
21.01.2010	01	001	5640	02	120	500	60,000				134	500	67,000
27.01.2010	01	001	0002	01				100	500	50,000	34	500	17,000
				TOTALES	144		72,000	110		55,000			

TABLA 10
 00 Otros (especificar)
 01 Factura
 02 Recibo por Honorarios
 03 Boleta de Venta
 04 Liquidación de compra
 ...
 99 Otros - Consolidado de Boletas de Venta

TABLA 12
 01 VENTA
 02 COMPRA
 03 CONSIGNACIÓN RECIBIDA
 ...
 99 OTROS (ESPECIFICAR)

^(*) Dirección del Establecimiento o Código según el Registro Único de Contribuyentes.

Infracción Tributaria Art. 175º Numeral 1 del Código Tributario

Cálculo de Multa

La empresa incurre en la infracción tipificada en el Art. 175º numeral 1 del Texto único Ordenado del Código Tributario.

Incumple con la obligación de llevar el Registro de Inventario Permanente valorizado para el año 2016, al ser sus ingresos anuales >1500 UIT's en el ejercicio 2015. Y también incumple con la obligación de llevar el Registro de inventario Permanente en unidades Físicas, para el ejercicio 2017, al ser sus ingresos <=1500 U.I.T. en el ejercicio 2016.

La empresa no se encuentra obligada a llevar el registro de Costos, dado que es una empresa de servicios que registra existencias tangibles en sus inventarios para el desarrollo de su Actividad. Realiza el servicio incluyendo los suministros, es decir no produce bienes materiales o físicos según lo analizado en la observancia Obligatoria RTF N° 08246-8-2015 y el informe de SUNAT N° 0135-2015-SUNAT5D0000/:

RTF N° 08246-8-2015

Precedente de observancia Obligatoria:

“Los contribuyentes, empresas o sociedades que están dentro del ámbito de aplicación del inciso a) del artículo 35º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta están obligados a registrar información en un Registro de Costos, que forma parte del Sistema de Contabilidad de Costos, si su actividad implica la existencia de un proceso productivo que origine un bien material o físico que deba ser valuado y que califique como inventario”(2).

NFORMEN.º 0135-2015-SUNAT/5D0000

Teniendo en cuenta lo señalado por la RTF N.º 08246-8-2015, cabe concluir que no existe la obligación de llevar Registro de Costos tratándose de empresas de servicios, comercialización u otra actividad que no implique la producción de bienes.

CONCLUSIÓN:

No existe la obligación de llevar Registro de Costos tratándose de empresas de servicios, comercialización u otra actividad que no implique la producción de bienes.

Por consiguiente, se calcula la sanción aplicando el criterio de gradualidad subsanación o pago:

1) Para la Obligatoriedad del año 2016

PARA LA OBLIGATORIEDAD EN EL EJERCICIO 2016

LA DECLARACIÓN JURADA ANUAL DEL EJERCICIO ANTERIOR AL DE LA COMISIÓN O DETECCIÓN DE LA INFRACCIÓN

Contribuyente: Régimen General del IR

20,209,275
Ingresos >1500 UIT'S
En el ejercicio 2016 Obligado a llevar:
Sistema de Contabilidad de Costos:
Registro de inventario Permanente Valorizado

Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1500 UIT) del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado. Inciso a) del Art 35º del RLIR

TOPE UIT'S

UIT 2016	3,950.00	
	>=500 UIT y <=1500	>=1,975,000.00 y <=5,925,000.00
	>1500 UIT'S	>5,925,000.00

MULTA	0.6% Ingresos netos del ejercicio anterior
-------	--

Ingresos netos 2015

20,209,275	0.6%	121,255.65
------------	------	------------

Tabla I Código Tributario	NOTA 10: Cuando la sanción aplicada se calcule en función de los ingresos netos anuales , no podrá ser menor a 10% de la UIT, ni mayor a 25 UIT'S.
---------------------------------	---

UIT 2016	3,950.00
10% de 3950	395.00
25 UIT'S x 3950	98,750.00

Comparación		
Ingresos netos 2015	Porcentaje de Multa	Total de Multa
20,209,275	0.6%	121,255.65

La multa no puede ser mayor a 25 UIT'S	Se toma tope de las 25 UIT'S	98,750.00
--	------------------------------	-----------

SUBSANACIÓN VOLUNTARIA

98,750.00	No aplica gradualidad
-----------	-----------------------

SUBSANACIÓN INDUCIDA		Si aplica gradualidad
Importe Base		Descuento
98,750.00		80%
Total Descuento		Multa a pagar
79,000.00		19,750.00
Observación		
Si se subsana y se paga la multa dentro del plazo establecido por la SUNAT		

Importe Base		Descuento
98,750.00		50%
Total Descuento		Multa a pagar
49,375.00		49,375.00
Observación		
Si se subsana dentro del plazo establecido por SUNAT, pero no se paga la multa		

1) Para Obligatoriedad del año 2017

PARA LA OBLIGATORIEDAD EN EL EJERCICIO 2017

INGRESOS DEL EJERCICIO 2016

LA DECLARACIÓN JURADA ANUAL DEL EJERCICIO ANTERIOR

AL DE LA COMISIÓN O DETECCIÓN DE LA INFRACCIÓN

Contribuyente: Régimen General del IR

3,784,979
Ingresos <=1500 UIT'S
En el ejercicio 2017 Obligado a llevar:
Registro de inventario Permanente en unidades Físicas

Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a quinientas (500) UIT y menores o iguales a mil quinientas (1500) UIT del ejercicio en curso, solo deberán llevar un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
Inciso b) del Art 35º del RLIR

TOPE UIT'S

UIT 2017	4,050.00	
	>=500 UIT y <=1500	>=2,025,000.00 y <=6,075,000.00
	>1500 UIT'S	> 6,075,000.00

MULTA	0.6% Ingresos netos del ejercicio anterior
-------	--

Ingresos netos 2016

3,784,979	0.6%	22,709.87
-----------	------	-----------

UIT 2017	4,050.00
10% de 4050	405.00

Comparación		
Ingresos netos 2016	Porcentaje de Multa	Total de Multa
3,784,979	0.6%	22,709.87

En el comparativo con el 10% de la UIT se toma el mayor	Se toma el monto calculado de los Ingresos por ser el mayor.	22,709.87
---	--	-----------

SUBSANACIÓN VOLUNTARIA

22,709.87	No aplica gradualidad
-----------	-----------------------

SUBSANACIÓN INDUCIDA		Si aplica gradualidad
Importe Base		Descuento
22,709.87		80%
Total Descuento		Multa a pagar
18,167.90		4,541.97
Observación		
Si se subsana y se paga la multa dentro del plazo establecido por la SUNAT		

Importe Base		Descuento
22,709.87		50%
Total Descuento		Multa a pagar
11,354.94		11,354.94
Observación		
Si se subsana dentro del plazo establecido por SUNAT, pero no se paga la multa		

Fuente: Elaboración propia

Nota:

A la Multa rebajada se le deberá aplicar los intereses moratorios desde el día siguiente a la fecha de detección de la infracción hasta la fecha de pago.

Desvalorización de Existencias

ANEXO N°13

Item	Descripción del bien	Cuenta Contable	Marca	Medida	Código	Presentación	Stock	Costo Unitario S/.	Valor en Libros S/.	Valor Neto S/.	Causal de Baja	Total de Suministros en Unidades
1	CANAleta 40X22	252011	HELLERMANNTON		HT4030	UNIDAD	1	7.39	7.39	7.39	DETERIORO	708
2	CANAleta 80X22	252011	BTICINO		W 11600	UNIDAD	1	14.40	14.40	14.40	DETERIORO	
3	REGLETAS	252011	QUESS	8 TOMAS	RG 8T	UNIDAD	1	80.00	80.00	80.00	DETERIORO	
4	SUPRESOR	252011	QUESS	6 TOMAS	BLANCO	UNIDAD	1	12.00	12.00	12.00	DETERIORO	
5	SUPRESOR	252011	QUESS	6 TOMAS	NEGRO	UNIDAD	1	12.00	12.00	12.00	DETERIORO	
6	LISTONES	252011	LE GRAND	35x80	10411	UNIDAD	2	8.00	16.00	16.00	DETERIORO	
7	ROLLO METÁLICO	252011	INDECO	40"x50"x1/4"	ROM 1010	ROLLO	1	50.00	50.00	50.00	DETERIORO	
8	CAJA DE PASE PLASTICAS	252011	IDE		IP65	UNIDAD	2	8.00	16.00	16.00	DETERIORO	
9	TERMINALES 2 OJALES	252011	TALMA		C1.100.2H.12	UNIDAD	3	2.00	6.00	6.00	DETERIORO	
10	TERMINALES	252011	TALMA	120-14	C1.120-14	UNIDAD	3	2.00	6.00	6.00	DETERIORO	
11	TERMINALES	252011	TALMA	120-12	C1.120-12	UNIDAD	1	2.00	2.00	2.00	DETERIORO	
12	TERMINALES 2 OJALES	252011	TALMA	16MM	C1.100.2H 16MM	UNIDAD	13	1.50	19.50	19.50	DETERIORO	
13	PATCHCORD CAT6 AZUL	252011	PANDUIT	2MTS.	PTC CAT 5E	UNIDAD	2	13.79	27.58	27.58	DETERIORO	
14	PATCHCORD CAT 5 NEGRO	252011	AMP	2MTS.	PTC FO SC	UNIDAD	1	11.20	11.20	11.20	DETERIORO	
15	PATCHCORD DE FIBRA ÓPTICA SC/SC	252011	FLUKE	2MTS.	PATC FO SC	UNIDAD	2	99.20	198.40	198.40	DETERIORO	
16	CABLE PARA AUDIO 2X24 AWG	252011	ELCOPE		CB AUDIO	METROS	60	12.00	720.00	720.00	DETERIORO	
17	PLAQUETA DE CONEXIÓN 110	252011	LEVITON		PAQ CON 110	UNIDAD	20	12.00	240.00	240.00	DETERIORO	
18	ARRANCADOR PARA FLUORESCENTE	252011	PHILLIPS		ARRC FLUO	UNIDAD	195	1.00	195.00	195.00	DETERIORO	
19	PATCH CORD BLANCO	252011	SIEMON		26AWG	UNIDAD	11	44.80	492.80	492.80	DETERIORO	
20	PATCH CORD	252011	SIEMON		24AWG 5A	UNIDAD	4	44.80	179.20	179.20	DETERIORO	
21	PATCH CORD	252011	AMD	24AWG	PTC	UNIDAD	3	38.40	115.20	115.20	DETERIORO	
22	CABLE UTP CAT6	252011	SIEMON	1MT	PTC	UNIDAD	1	1.65	1.65	1.65	DETERIORO	
23	CABLE UTP CAT6	252011	AMP	1MT	CAB UTP C6	UNIDAD	3	1.60	4.80	4.80	DETERIORO	
24	TUERCAS PARA PISO TÉCNICO	252011	INDECO		TUERCP TEC	UNIDAD	200	1.50	300.00	300.00	DETERIORO	
25	CABLE 16MM COLOR AMARILLO	252011	INDECO		CAB 16MM	METROS	20	0.85	17.00	17.00	DETERIORO	
26	SOPORTES PEQUEÑOS PARA PISO TÉCNICO	252011	INDECO		SOPOR PT	UNIDAD	100	3.00	300.00	300.00	DETERIORO	
27	BALDOSAS P/ PISO TÉCNICO	252011	INDECO	60x75	BALD PT	UNIDAD	25	24.33	608.25	608.25	DETERIORO	
28	BALDOSA CON REJILLA	252011	INDECO		BALD REJ	UNIDAD	10	26.00	260.00	260.00	DETERIORO	
29	CORRUGADO PLATEADO	252011	INDECO		CORR PL	METROS	5	4.50	22.50	22.50	DETERIORO	
30	TUBO CORRUGADO PVC	252011	INDECO	3/4"	TB CORR PVC	METROS	16	3.50	56.00	56.00	DETERIORO	

TOTAL SUMINISTROS 708

TOTAL GENERAL S/. 3,990.88

Análisis:

En aplicación de la NIC 2 Existencias, al 31 de diciembre 2016 se registra una estimación por desvalorización de existencias por el monto de S/ 3,990.88

Según detalle de existencias deterioradas que se muestran en el Anexo N°13

Detalle de registro contable:

1. Al 31 de diciembre 2016 se estima la desvalorización de existencias de acuerdo a la NIC 2; Pero este gasto no es deducible para efectos de calcular el impuesto a la renta, por lo que debe tratarse como una diferencia temporal.
2. Se realiza el cálculo en un supuesto que la empresa haya obtenido utilidad contable en el periodo 2016 para poder diferenciar el tratamiento contable de acuerdo a la NIC 2, dado que con la pérdida obtenida en el ejercicio 2016, no se podía calcular el impuesto a la renta diferido.
3. En un supuesto que la empresa al 31 de diciembre 2017 haya obtenido utilidad contable de S/1'000,000 y se haya validado efectivamente la desvalorización de los suministros, es decir la pérdida por desmedro y que este se constata físicamente y se demuestra a SUNAT, será aceptado tributariamente como gasto para efectos del impuesto a la renta.
4. Para que la pérdida por desmedro sea deducible, se debe cumplir:
 - Destrucción ante notario público
 - Comunicación a la SUNAT en el plazo establecido de 06 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará acabo la destrucción.

Art. 21 del RLIR Inciso C

Cálculo de la desvalorización en un supuesto de utilidad contable en el periodo 2016 y 2017:

<i>Supuesto de Utilidad contable obtenida en el periodo 2016</i>			
	CONTABLE	TRIBUTARIO	
Resultado Contable	957,706.00	957,706.00	
Más desvalorización no aceptada tributariamente		3,990.88	diferencia temporal
Resultado Imponible	957,706.00	961,696.88	
Impuesto a la renta 28%	268,157.68	269,275.13	1,117.45 Impuesto a la renta diferido
 <i>Supuesto de Utilidad contable obtenida en el periodo 2017</i>			
	CONTABLE	TRIBUTARIO	
Resultado Contable	1,000,000.00	1,000,000.00	
Menos desvalorización no aceptada del año anterior		-3,990.88	diferencia temporal
Resultado Imponible	1,000,000.00	996,009.12	
Impuesto a la renta 29.5%	295,000.00	293,822.69	-1,177.31 Reversión del Impuesto a la renta diferido

- En el periodo 2016, la desvalorización de existencias no es un gasto deducible para efectos del impuesto a la renta, por lo que tributariamente el gasto se repara, generando un pago del impuesto a la renta diferido.
- En el periodo 2017, si la desvalorización es validada y probada ante SUNAT, el gasto si puede ser deducible para efectos del Impuesto a la renta revirtiendo el impuesto pagado en el periodo 2016.

ANEXO N°14

Tratamiento contable de la desvalorización de existencias

ASIENTOS CONTABLES					
		Desvalorización de existencias			
69		<u>Costo de Ventas</u>		3,990.88	
	695	Gastos por desvalorización de Existencias			
	6956	Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos			
29		<u>Desvalorización de Existencias</u>			3,990.88
	296	Desvalorización de Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos			
	2962	Desvalorización de Suministros			
		x/x Por la desvalorización de existencias del ejercicio.			
		<i>Dstrucción de los suministros que se han declarado declarado inservibles por desmedro al 31 de diciembre 2017</i>			
29		<u>Desvalorización de Existencias</u>		3,990.88	
	296	Desvalorización de Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos			
	2962	Desvalorización de Suministros			
25		Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos			3,990.88
	252	Suministros			
	252011	Suministros diversos			
		x/x Por la baja de los suministros inservibles por desmedr.			
		<i>Diferencia Temporal - Impuesto a la renta diferido 2016</i>			
88		<u>Impuesto a la Renta</u>		268,157.68	
	881	Impuesto a la Renta Corriente			
37		Activo Diferido			
	371	Impuesto a la Renta Diferido		1,117.45	
40		<u>Tributos y aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por pagar</u>			269,275.13
	401	Gobierno Central			
		x/x Por el pago del impuesto a la renta considerando el pago diferido por la diferencia temporal.			
		<i>Diferencia Temporal - Impuesto a la renta diferido 2017</i>			
88		<u>Impuesto a la Renta</u>		295,000.00	
	881	Impuesto a la Renta Corriente			
37		<u>Activo Diferido</u>			1,177.31
	371	Impuesto a la Renta Diferido			
40		<u>Tributos y aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por pagar</u>			293,822.69
	401	Gobierno Central			
		x/x Por el pago del impuesto a la renta considerando el pago diferido recuperado del año anterior.			

Fuente: Elaboración propia

MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS RECOMENDADO POR LA NIC 2 EXISTENCIAS (Párrafo 25)

Métodos de Primera entrada Primera salida (The First-in, First-Out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Similares.

CUADRO COMPARATIVO - MÉTODOS DE VALUACIÓN

Conceptos	PEPS	PROMEDIO	UEPS
INV. INICIAL	1,500.00	1,500.00	1,500.00
(+) COMPRAS	33,653.00	33,653.00	33,653.00
(-) INV FINAL	-3,600.00	-3,610.37	3,613.80
(=) COSTO DE VENTAS	31,553.00	31,542.63	38,766.80



Costo de ventas
precios antiguos

Costo de ventas
precio promedio

Costo de ventas
precios actuales



Inventario final
costos actuales

Inventario final
costos promedios

Inventario final
costos actuales

COSTO DE VENTAS CON UNA ECONOMÍA CON INFLACIÓN (0)

ESTADO DE RESULTADOS	PEPS	COSTO PROMEDIO	UEPS
Venta(+)	10,000.00	10,000.00	10,000.00
Costo de Venta(-)	-7,000.00	-7,000.00	-7,000.00
Utilidad Bruta	3,000.00	3,000.00	3,000.00
Gasto de Venta (-)	-1,000.00	-1,000.00	-1,000.00
Gasto de Administración(-)	-500.00	-500.00	-500.00
Utilidad del Ejercicio	1,500.00	1,500.00	1,500.00

Fuente: Elaboración propia

- En una economía sin inflación los precios se mantienen constantes y estos no influyen en los métodos de valuación de inventarios, el costo de ventas y el resultado del ejercicio se mantendría sin ninguna variación.

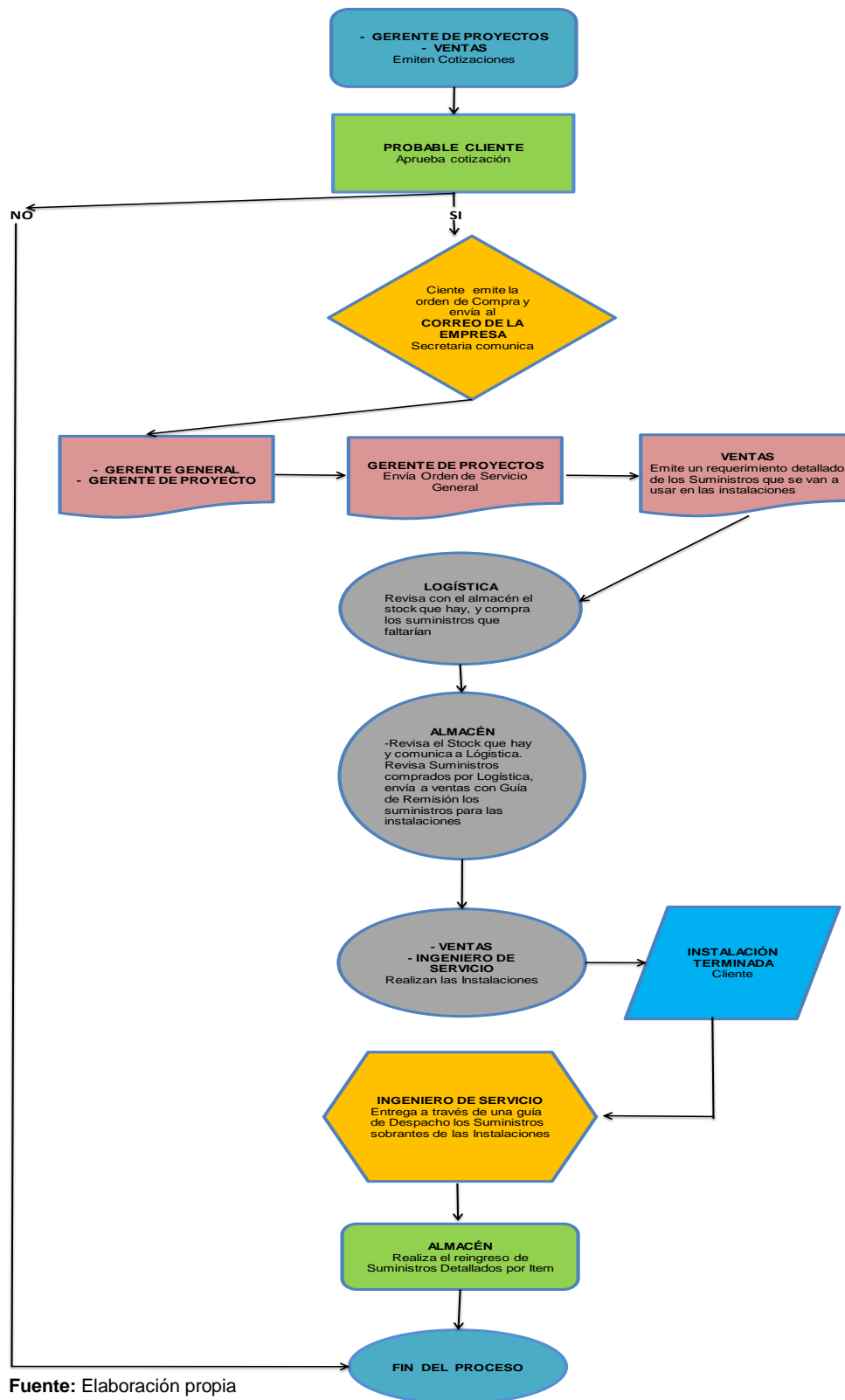
COSTO DE VENTAS EN UNA ECONOMÍA CON INFLACIÓN ALTA

ESTADO DE RESULTADOS	PEPS	COSTO PROMEDIO	UEPS
Venta(+)	10,000.00	10,000.00	10,000.00
Costo de Venta(-)	-6,000.00	-7,000.00	-8,000.00
Utilidad Bruta	4,000.00	3,000.00	2,000.00
Gasto de Venta (-)	-1,000.00	-1,000.00	-1,000.00
Gasto de Administración(-)	-500.00	-500.00	-500.00
Utilidad del Ejercicio	2,500.00	1,500.00	500.00

Fuente: Elaboración propia

- La inflación hace que los precios de bienes y servicios aumenten, lo que no es beneficioso para las empresas, dado que sus costos operativos y de ventas aumentan, disminuyendo la utilidad de la empresa.
- En el método PEPS, el costo de ventas se calcula con precios antiguos y el inventario final con costos actuales. Se dice que este método exagera la utilidad del ejercicio, calculando un impuesto a la renta mayor.
- En el método promedio, el costo de ventas y el inventario final se calculan con precios promedios. Este se acerca más a los precios del mercado.
- EL método UEPS, no utilizado en el Perú, por norma tributaria. Calcula el costo de ventas y el inventario final con precios actuales. Lo que hace que el costo de ventas sea mayor, reduciendo la utilidad del ejercicio y calculando un impuesto a la renta menor.

PROPUESTA DE FLUJO DOCUMENTARIO J&M SOLUCIONES INTEGRALES SRL



- Se plantea mejorar el flujo documentario de la empresa desde el inicio del proceso de la prestación del servicio, llegando a la implementación de control de inventarios y la recepción de todos los suministros que reingresan al almacén como sobrantes de los proyectos culminados.
- El uso de los documentos en los anexos N°15, 16, 17, 18, 19 como: Cotización, orden de servicio de detallados, el Kardex, el registro de inventarios usados tributariamente.
- Se propone en el anexo N°20 la mejora de almacén, de manera que las existencias, estén ordenadas codificadas, por categorías, con sus especificaciones técnicas, etcétera; de manera que sea identificable para su uso en los futuros proyectos, ya que estos reducirán los costos de los proyectos futuros.

J&M SOLUCIONES INTEGRALES SRL
CONTROL DE EXISTENCIAS

CÓDIGO: _____ **UNIDAD:** _____ **STOCK MINIMO:** _____

ARTICULO: _____

MÉTODO de VALUACIÓN

[illegible]

Fuente: Elaboración propia

FECHA DE PEDIDO: _____

Fecha	Recibí Conforme Firma y Sello					Solicitud del Servicio Firma y Sello del Comprador
		Proyectos	VºBº Ventas	VoBo Crédito	Almacén	

CLIENTE:

SERVICIO

--	--

CONDICIONES COMERCIALES:
FORMA DE PAGO:
PLAZO DE ENTREGA:
VALIDEZ DE LA OFERTA:
GARANTIA:
INCLUYE:

Av. Ricardo Palma N° 277 - LIMA - LIMA - MIRAFLORES
Télf.: 224-1295 / 222-1856
E-mail: jym@soluciones integrales.com

Fuente: Elaboración propia

PERÍODO:
RUC:
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:
ESTABLECIMIENTO (1):
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:
TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉTODO DE VALUACIÓN:

[illegible]

Fuente: Formato extraído de <http://www.sunat.gob.pe>

ANEXO N°21

FORMATO 12.1: "REGISTRO DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS- DETALLE DEL INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS"

PERÍODO:

RUC:

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

ESTABLECIMIENTO (1):

CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:

TIPO (TABLA 5):**DESCRIPCIÓN:**

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):

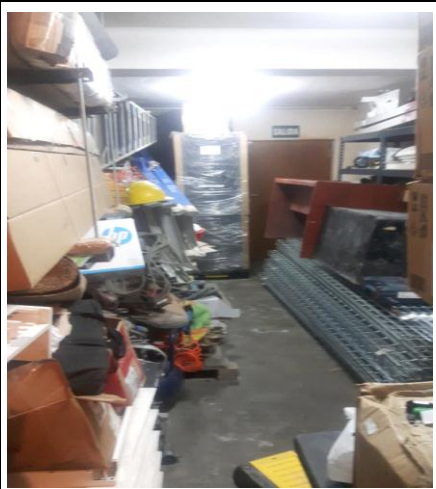





[illegible]

(1) Dirección del Establecimiento o Código según el Registro Único de Contribuyentes.

Fuente: Formato extraído de <http://www.sunat.gob.>

ANEXO N°22

ALMACÉN ACTUAL
J&M SOLUCIONES INTEGRALES SRL

	
ALMACÉN N°1	ALMACÉN N°2
	
HERRAMIENTAS	SUMINISTROS
	
ROTOMARTILLOS	COMPRESORA

PROPUESTA DE MEJORA DEL ALMACÉN
J&M SOLUCIONES INTEGRALES SRL

1				
	CABLE FPL, 75C COLOR ROJO 4X22 100mt (76390-J&M)	PONCHADOR SIEMON (76391-J&M)	MODULO UNIVESAL 3M bticino (76392-J&M)	LUMINARIA PHILIPS (76393-J&M)
2				
	SYSTEM SENSOR DE STROBOR 2W-B (76394-J&M)	CABLE MULTI-MODE OM3 LC/LC FC (76395-J&M)	UNIONES DE CANALETAS (76396-J&M)	CONECTORES LEGRAND (76397-J&M)
3				
4				
	BANDEJA CABLE FIL LEGRAND 50X50X3000MM - 304L INOXIDABLE (76398)			